

OSSERVAZIONI ENTRO IL 29 NOVEMBRE- 23 AGOSTO 2019 ORE 06:00

IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: proposte di modifica in pubblica consultazione

Marco Bolzoni - Valente Associati GEB Partners/Crowe Valente

L'International Accounting Standards Board - IASB ha pubblicato il documento "Disclosure of Accounting Policies - Proposed amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2" per una consultazione pubblica, che si concluderà il prossimo 29 novembre, in merito alle proposte di modifica dello IAS 1 e dell'IFRS Practice Statement 2. Obiettivo: apportare un miglioramento nei criteri di redazione dell'informativa sui principi contabili prevista all'interno del bilancio. Quali sono i punti di criticità individuati? Quali sono le soluzioni?

L'International Accounting Standards Board (IASB) ha avviato una **consultazione pubblica**, la cui conclusione è prevista per il 29 novembre 2019, in merito alle proposte di modifica riguardanti lo **IAS 1** e l'**IFRS Practice Statement 2**.

Le proposte di modifica in questione sono state delineate all'interno del documento ED/2019/6 "Disclosure of Accounting Policies (Proposed amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2)".

Finalità della consultazione pubblica

Obiettivo della consultazione pubblica, proposta dallo IASB, è quello di modificare l'attuale formulazione dello IAS 1 e dell'IFRS Practice Statement 2 al fine apportare un **miglioramento** nei **criteri di redazione dell'informativa** sui principi contabili prevista all'interno del bilancio.

La necessità di una modifica dei criteri di redazione dell'informativa relativa ai principi contabili era già emersa a seguito della pubblicazione da parte dello IASB, in data 3 marzo 2017, del documento "Discussion Paper on Principles of Disclosure" mediante il quale era stata avviata una consultazione pubblica conclusasi il 2 ottobre 2017.

Dall'analisi dei commenti ricevuti a conclusione di tale ultima consultazione pubblica è emerso come, al fine di comprendere quali principi contabili inserire all'interno dell'informativa del bilancio, occorre porre l'accento sul **concetto** di "**materiality**". Trattasi, nello specifico, della necessità di indicare all'interno dell'informativa di bilancio i principi contabili da considerarsi come materialmente applicabili da parte dell'impresa.

Dall'informativa relativa ai principi contabili "significant" a quelli "material"

Al fine di fornire concretezza alle considerazioni emerse a seguito della consultazione pubblica conclusasi il 2 ottobre 2017, lo IASB ha espresso, all'interno del documento ED/2019/6 "Disclosure of Accounting Policies", la necessità di dover apportare alcune modifiche sia allo IAS 1 che all'IFRS Practice Statement 2.

Il principale punto di criticità individuato dallo IASB concerne la presenza di **scarse indicazioni** fornite dal principio contabile **IAS 1**, rubricato "Presentation of Financial Statements", in riferimento all'informativa concernente i principi contabili.

Nello specifico lo IAS 1 se da un lato statuisce che l'“entity shall disclose its significant accounting policies” - ossia che un'entità, all'interno dell'informativa relativa ai principi contabili, deve indicare quelli considerati rilevanti - è pur vero che dall'altro non fornisce alcuna indicazione in merito al significato da attribuire al termine “significant”.

Con l'obiettivo di superare il “gap” interpretativo fornito da tale statuizione, nel documento pubblicato il 1° agosto 2019, lo IASB ha proposto la modifica di quanto attualmente disposto dai paragrafi 117-122 presenti all'interno dello IAS 1 suggerendo anzitutto la **sostituzione del termine “significant”** con quello “**material**” nelle parti relative all'informativa dedicata a principi contabili.

Più in particolare, i cambiamenti da apportare ai paragrafi 117-122 relativi allo IAS 1 dovrebbero avere ad oggetto:

- la modifica del paragrafo 117, la quale comporterebbe per l'entità di illustrare non più “its significant accounting policies” (ossia propri principi contabili significativi) ma “its material accounting policies” (cioè i **principi contabili “materialmente” applicati**);
- la modifica e l'aggiunta dei paragrafi 117 lett. A)-D) il cui obiettivo è quello di delineare i criteri di identificazione, per un'entità, dei principi contabili materiali;
- la sostituzione all'interno del paragrafo 122 - il quale richiede che un'entità debba indicare le altre decisioni prese dalla direzione aziendale durante il processo di applicazione dei principi contabili - della locuzione “significant accounting policies” con quella di “material accounting policies”

Al fine di rendere maggiormente efficaci tali modifiche lo IASB ha proposto, altresì, di delineare un'ulteriore **guida** da inserire nel “**Materiality Practice Statement**” volta ad accompagnare le imprese, durante la **redazione dell'informativa** sui principi contabili, nella corretta applicazione del “four-step materiality process”.

Tali “step” sono stati descritti all'interno dell'“IFRS Practice Statement 2” intitolato “Making Materiality Judgements” pubblicato il 14 settembre 2017. Scopo dei criteri delineati è quello di favorire l'indicazione, all'interno del bilancio, di tutte le informazioni finanziarie relative all'impresa utili per gli investitori (sia preesistenti che potenziali), i finanziatori nonché i creditori. Quanto detto al fine di consentire a tali soggetti di poter prendere, con cognizione, decisioni relative alle risorse da concedere alla società.

La guida aggiuntiva è supportata dalla descrizione di nuovi esempi focalizzati sulle informazioni necessarie per gli utilizzatori del bilancio nonché sulla dimostrazione della corretta applicazione del “**four-step materiality process**” soprattutto dinanzi alle questioni relative:

- all'individuazione all'interno dell'informativa sui principi contabili, in presenza di informazioni del tutto generiche, di quelle considerate materialmente importanti per il bilancio;
- alla presenza all'interno dell'informativa sui principi contabili di informazioni le quali si limitano a ribadire i requisiti contenuti all'interno degli IFRS.

Il **termine massimo** entro cui potranno essere effettuati commenti alle proposte dello IASB è stato individuato nel **29 novembre 2019**.