

Incertezza legata ai cambiamenti climatici con informativa mirata

Lo IASB intende migliorare la trasparenza delle informazioni fornite in bilancio

/ Luca MALFATTI e Giovanni OSSOLA

Il 31 luglio 2024 l'International Accounting Standard Board (IASB) ha pubblicato in consultazione l'Exposure draft "Climate-related and Other Uncertainties in the Financial Statements", proponendo otto esempi che illustrano come le aziende devono applicare i principi contabili internazionali IAS/IFRS quando forniscono l'informativa in merito agli effetti derivanti dall'incertezza legata ai **cambiamenti climatici** e ad altri fattori di rischio.

In questo modo lo IASB ha voluto rispondere alle osservazioni espresse dagli investitori circa il fatto che l'informativa sull'incertezza legata ai cambiamenti climatici sia **talvolta insufficiente o incoerente** rispetto alle altre informazioni fornite dalle aziende al di fuori dei propri rendiconti finanziari.

Gli esempi proposti dallo IASB mirano simultaneamente a migliorare la trasparenza delle informazioni nei rendiconti finanziari e a rafforzare il **collegamento** tra il bilancio e le altre componenti del reporting aziendale, come, ad esempio, l'informativa sulla sostenibilità.

Lo IASB ha iniziato a lavorare su tale progetto già a partire dal mese di marzo 2023 e ha deciso di ampliare l'obiettivo del progetto per coprire non solo le questioni relative all'incertezza legata al cambiamento climatico, ma anche quelle che vedono l'incertezza associata ad **altri fattori di rischio** e di intraprendere, pertanto, alcune specifiche azioni per contribuire al miglioramento della rendicontazione degli effetti di tali incertezze nel bilancio, sviluppando le proposte che sono contenute nel suddetto Exposure draft.

Nel corso delle sue attività relative a questo progetto, lo IASB ha collaborato con i membri e con lo staff tecnico dell'International Sustainability Standards Board (ISSB), che è incaricato di sviluppare gli "IFRS Sustainability Disclosure Standards".

Lo scopo di questa collaborazione è stato quello di rafforzare e integrare le connessioni tra le informazioni che un'entità fornisce nel suo bilancio e quelle fornite in altre parti e sezioni del suo più ampio reporting finanziario.

Gli esempi contenuti nell'Exposure draft si concentrano principalmente sulle incertezze associate al cambiamento climatico, ma si applicano anche all'informativa che riguarda l'incertezza derivante da altri fattori di rischio.

Non sono modificati i **requisiti di informativa** dei principi contabili internazionali IAS/IFRS, ma, piuttosto, sono suggerite alcune indicazioni su come fornire agli investitori una migliore e più articolata informativa sui

rischi legati ai cambiamenti climatici e ad altri fattori di incertezza.

Se resi definitivi, gli esempi proposti (per cui non è prevista una specifica data di entrata in vigore) saranno parte degli "Illustrative examples" che accompagnano i principi contabili internazionali IAS/IFRS, pur non essendone parte integrante.

Essi intendono fornire alcune indicazioni utili nei seguenti ambiti:

- **comprensione della materialità** dell'informativa per valutare se la medesima deve essere oggetto di disclosure;

- completezza delle informazioni riguardanti le ipotesi e le stime sottostanti ad alcune voci di bilancio;

- modalità di aggregazione e di disaggregazione delle informazioni contenute nel bilancio.

L'Exposure draft indica quali sono i principi contabili internazionali IAS/IFRS i cui "Illustrative examples" sono interessati dagli esempi contenuti nel medesimo documento e, poiché l'IFRS 18 sostituirà lo IAS 1 per gli esercizi che avranno inizio il 1° gennaio 2027 o in data successiva, sono **separatamente indicate** le modifiche apportate agli "Illustrative examples" che riguardano lo IAS 1 o l'IFRS 18.

Più in dettaglio, gli ambiti di applicazione degli otto esempi contenuti nell'Exposure draft e i principi contabili internazionali ai quali essi si riferiscono sono i seguenti:

- valutazione di materialità che conduce a un'**informazione aggiuntiva** (IAS 1 e IFRS 18);

- valutazione di materialità che non comporta un'informazione aggiuntiva (IAS 1 e IFRS 18);

- requisiti specifici di informativa in merito alle ipotesi e alle stime (IAS 36);

- requisiti generali di informativa relativa alle **ipotesi e alle stime** (IAS 1 e IAS 8);

- informativa aggiuntiva riguardante le ipotesi e le stime (IAS 1 e IFRS 18);

- informativa in merito al rischio di credito (IFRS 7);

- informativa sulla cancellazione e sul ripristino degli accantonamenti per passività e attività potenziali;

- disclosure inerente la disaggregazione delle informazioni (IFRS 18).

Lo IASB valuterà i commenti che riceverà al termine del periodo di consultazione e deciderà, in funzione del contenuto dei medesimi, se procedere con la definitiva pubblicazione degli esempi illustrativi proposti nell'Exposure draft.

La scadenza per l'invio dei commenti è fissata al 28 novembre 2024.