

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

MAGGIO 2018

Eventuali osservazioni alla newsletter possono essere inviate all'indirizzo
staffoic@fondazioneoic.it

SOMMARIO

Premessa	1
IFRS Foundation	2
Riunione IASB	2
Riunione IFRS Interpretation Committee	2
EFRAG	2
Riunione Board	2
Riunione TEG	3
Documenti pubblicati	3
OIC	3
Risposte OIC a richieste di chiarimento	3
Documenti pubblicati da OIC	4

Premessa

Attraverso la pubblicazione della Newsletter, l'OIC – Organismo Italiano di Contabilità - intende fornire mensilmente un'informativa sulle novità che attengono alla materia contabile.

Per agevolare la lettura, il documento si presenta articolato in diverse sezioni, identificate in rosso. All'interno di ciascuna sezione si distinguono paragrafi e sottoparagrafi. Al fine di consentire a chi fosse interessato un approfondimento, sono inseriti nel testo link ai documenti citati.

La newsletter è predisposta dallo staff dell'OIC e non è oggetto di formale approvazione da parte degli Organi tecnici dell'Organismo.

IFRS Foundation

Riunione IASB

1.1 Nella riunione del 22 e 23 maggio 2018 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:

- *Primary Financial Statements*
- *Disclosure Initiative—Targeted Standards-level Review of Disclosures*
- *Business Combinations under Common Control*
- *Rate-regulated Activities*
- *Goodwill and Impairment*
- *Implementation*
- *Insurance Contracts*

Riunione IFRS Interpretation Committee

1.2 Nella riunione dell'IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) del 9 maggio 2018 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

Items on the current agenda:

- *Foreign exchange restrictions (IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates)*
- *Payments relating to taxes other than income tax (IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)*

Other matters:

- *Committee work in progress*

EFRAG

Riunione Board

1.3 Nella riunione del 30 maggio ([EFRAG Update](#)) il Board dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts*
- *IASB Research Project Financial Instruments with Characteristics of Equity (FICE)*
- *EFRAG Research activities*
- *EFRAG Technical work plan*

Riunione TEG

- 1.4 Nella riunione del 16 maggio 2018 il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:
- *IASB Publication Plan Amendment, Curtailment or Settlement (Amendments to IAS 19)*
 - *IASB Publication Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards*

Documenti pubblicati

- 1.5 Nel corso del mese di maggio l'EFRAG ha pubblicato il seguente documento:
- *Endorsement Advice relating to the use in the European Union and European Economic Area of the IASB's Publication Plan Amendment, Curtailment or Settlement (Amendments to IAS 19).*

OIC

Risposte OIC a richieste di chiarimento

- 1.6 L'OIC nella newsletter di febbraio 2018 ha pubblicato una bozza di risposta ad una richiesta di chiarimento in merito a fatti successivi che devono essere recepiti in bilancio. A seguito della consultazione non sono emersi elementi tali da modificare in modo sostanziale la risposta pubblicata nella newsletter di febbraio. Tuttavia, al fine di dare evidenza delle modifiche apportate rispetto alla versione messa in consultazione, si evidenzia che il testo aggiunto è sottolineato ed il testo cancellato è ~~barrato~~.

Bozza di risposta alla richiesta di chiarimento

OIC 29 Fatti successivi che devono essere recepiti in bilancio

L'OIC ha ricevuto una richiesta di chiarimento sull'impatto che i fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio possono avere sulla rappresentazione dei valori di bilancio. E' stato chiesto di chiarire se tali fatti successivi richiedono di modificare solo la stima dei valori esistenti alla chiusura del bilancio o se richiedono anche di riclassificare le poste di bilancio. Un esempio è la definizione dopo la chiusura dell'esercizio di una causa legale in essere alla data di bilancio. E' stato chiesto se, in questo caso, una società oltre ad aggiornare la stima del fondo rischi ed oneri debba anche riclassificare tale fondo come debito.

In tema di fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, l'OIC 29 disciplina quando, in conformità al postulato della competenza, è necessario modificare i valori delle attività e passività di bilancio. Ai sensi dell'OIC 29, un fatto successivo può solo portare ad un

aggiornamento delle stime del valore delle attività e passività esistenti alla chiusura dell'esercizio tenuto conto delle condizioni in essere a tale data. Seguendo tale principio appare chiaro che un fatto successivo non possa portare all'iscrizione in bilancio di un credito o di un debito non esistenti alla data di chiusura del bilancio in quanto ~~che~~ giuridicamente il credito o il debito è sorto nell'esercizio successivo. Ai sensi dell'OIC 29, ~~un fatto successivo può solo portare ad un aggiornamento delle stime del valore delle attività e passività già esistenti alla chiusura dell'esercizio tenuto conto delle condizioni in essere alla data di chiusura del bilancio.~~

Alla luce di quanto sopra non si ravvede la necessità di un intervento dell'OIC di carattere interpretativo o emendativo.

Documenti pubblicati da OIC

1.7 Nel corso del mese di maggio, l'OIC ha pubblicato:

– ***Commenti OIC su EFRAG Discussion Paper Equity Instruments – Impairment and recycling***

L'EFRAG nel marzo 2018 ha pubblicato il Discussion Paper "Equity Instruments – Impairment and Recycling" al fine di ottenere input da comunicare alla Commissione Europea in ordine, principalmente, alle seguenti questioni:

- considerazioni in merito all'importanza del recycling e dell'impairment per strumenti di equity classificati come "Fair Value through OCI";
- proposte di due modelli alternativi di impairment e considerazioni sulle valutazioni successive.

L'OIC nella sua lettera di commento ha condiviso le considerazioni dell'EFRAG in merito all'importanza di permettere il *recycling* a CE delle variazioni di *fair value* di uno strumento di *equity* iscritte in OCI, considerando che il *recycling* a CE delle variazioni di FV iscritte a OCI è già previsto dall'IFRS 9 per gli strumenti di debito. Quindi, per coerenza, dovrebbe essere previsto anche per gli strumenti di capitale.

Inoltre, l'OIC concorda con l'affermazione dell'EFRAG che gli utili e le perdite derivanti dalla cancellazione di uno strumento di *equity* dovrebbero essere inclusi nel CE, così come sono inclusi i dividendi, trattandosi entrambi di una forma di realizzo di *fair value*. L'OIC ritiene opportuno che sia previsto un modello di *impairment* per gli strumenti di equity classificati come "Fair Value through OCI". Tuttavia, nel caso in cui non si riesca a sviluppare un modello di *impairment* appropriato, si potrebbe comunque consentire il *recycling* al momento della *derecognition* dello strumento di capitale. Tale approccio sarebbe di facile

applicazione e coerente con quanto previsto dall'IFRS 9 per la rilevazione dei dividendi (che sono rilevati a CE).

Con riferimento ai due modelli alternativi di *impairment*, si ritiene che il *revaluation model* sia un approccio di difficile adozione nell'attuale sistema IAS/IFRS e pertanto sarebbe preferibile considerare il modello di *impairment* dello IAS 39 come punto di partenza. Il principale difetto di tale modello è che non prevede il “reversal” delle perdite da *impairment*. Pertanto, si propone di prevedere il *reversal* di tali perdite e di provare a sviluppare una *guidance* sui termini “significativo” e “prolungato” previsti dallo IAS 39 per cercare di minimizzare le differenti interpretazioni di tali termini, anche ricorrendo, ove necessario, a parametri quantitativi.

– **[Commenti OIC su EFRAG Research agenda consultation: looking into the future](#)**

L'EFRAG nell'aprile 2018 ha lanciato la consultazione sulla propria agenda di ricerca per ottenere indicazioni dai *constituents* sulla direzione verso cui indirizzare la futura attività di ricerca in materia di bilancio.

L'OIC nella sua lettera di commento ha:

- manifestato il proprio apprezzamento per l'attività di ricerca svolta dall'EFRAG e sull'utilizzo di analisi quantitative nell'ambito dell'attività di ricerca;
- espresso il proprio favore nei confronti della lista potenziali argomenti da poter inserire nell'agenda della ricerca EFRAG;
- fatto presente che, nel caso venga avviato il progetto sulla “migliore informazione degli *intangible* in bilancio”, dovrebbe essere chiarito l'ambito di applicazione del progetto specificando come esso si relazioni con altre iniziative che affrontano il tema (ad es. iniziative in tema di bilancio integrato);
- fatto presente che le società che stanno implementando l'IFRS 15 hanno segnalato che tale principio disciplina il trattamento contabile dei ricavi dal lato del venditore mentre nulla dice in merito al trattamento dei costi nel bilancio dell'acquirente. Non è pertanto chiaro se l'acquirente debba contabilizzare l'operazione simmetricamente al venditore. Conseguentemente si auspica l'aggiunta di un progetto sulla contabilizzazione dei costi di acquisto di beni e servizi nel bilancio dell'acquirente.

– **[Commenti OIC su IFRS Interpretations Committee tentative agenda decisions – marzo 2018](#)**

L'IFRS Interpretation Committee (IFRS IC) nella riunione di marzo 2018 ha esaminato le seguenti questioni:

- a) *Dual currency bond*: a seguito della richiesta di chiarimento ricevuta in merito alla classificazione di un particolare strumento finanziario, *dual currency swap*, secondo le regole dell'IFRS 9;
- b) *Load following swap*: a seguito della richiesta di chiarimento ricevuta in merito alle previsioni di hedge accounting dell'IFRS 9 e dello IAS 39. In particolare si chiede come applicare il concetto dell'"*high probable*" quando il nozionale del derivato (*load following swap*) varia in funzione dell'*outcome* dell'elemento coperto;
- c) *Classification of short-term loans and credit facilities*: a seguito della richiesta di chiarimento ricevuta in merito alla classificazione nel rendiconto finanziario di alcune tipologie di prestiti bancari a breve termine.

L'OIC nella sua lettera di commento ha condiviso relativamente alle tematiche a) e b), l'approccio seguito dall'IFRS IC di non affrontare tematiche specifiche che non sono diffuse nella prassi. Con riferimento alla questione c), nel condividere la *tentative decision*, si è fatto presente che sarebbe opportuno chiarire il concetto di *cash equivalent*.