



Newsletter

GIUGNO 2013

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

SOMMARIO

Premessa	1
IFRS Foundation	2
Riunione IASB	2
Riunione IFRS Advisory Council	2
Documenti pubblicati	2
EFRAG	4
Unione europea	4
OIC	5
Altri aggiornamenti	5

Premessa

Attraverso la pubblicazione della Newsletter, l'OIC – Organismo Italiano di contabilità intende informare mensilmente circa le 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 18-19 giugno 2013 ([IASB Update](#)) lo IASB ha trattato i seguenti temi:

- *Financial Instruments: Classification and Measurement*;
- *Comprehensive review of the IFRS for SMEs*;
- *IFRIC Update*;
- *Annual Improvements to IFRSs 2011-2013 Cycle*; e
- *Annual Improvements to IFRSs 2010-2012 Cycle*

Riunione IFRS Advisory Council

Nella riunione dell'*IFRS Advisory Council* (IFRS AC) del 10 e 11 giugno 2013, i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

- costi e benefici dell'adozione degli IFRS: si stanno elaborando degli IFRS *country profiles*, attraverso la compilazione di questionari on line. Il 5 giugno 2013, lo IASB ha pubblicato [66 country profiles](#), contenenti informazioni sull'adozione degli IFRS e dell'*IFRS for SMEs* nei Paesi facenti parte del G20 e in altre 46 *jurisdictions*;
- aggiornamento sull'attività dello IASB e discussione su alcuni progetti (*conceptual framework*, strumenti finanziari e contratti assicurativi, revisione dell'*IFRS for SMEs*)
- valutazione del processo di *post-implementation review*;
- aggiornamento in merito alla costituzione dell'*Accounting Standards Advisory Forum* (ASAF) e sulla prima riunione del gruppo;
- valutazione del ruolo e della composizione dell'IFRS AC.

Documenti pubblicati

1.2 Lo IASB nel mese di giugno 2013 ha pubblicato i seguenti documenti:

– **ED insurance Contracts**

Si tratta del *re-exposure* dell'ED del 2010 contenente proposte per la rilevazione, valutazione, presentazione e *disclosure* dei contratti assicurativi, che tiene conto dei *feedback* ricevuti durante la precedente consultazione.

Il termine per inviare commenti è il 25 ottobre 2013.

– **ED Agriculture: Bearer Plants (Proposed Amendments to IAS 16 and IAS 41)**

L'ED propone l'inclusione della trattazione delle attività biologiche fruttifere (*Bearer Plants*) nell'ambito dello IAS 16 *Property, Plant and Equipment*.

La consultazione termina il 28 ottobre 2013.

– **Guide for Micro-sized Entities Applying the IFRS for SMEs (2009)**

L'*IFRS for SMEs* è un set di *standards* contabili di alta qualità basato sui *full IFRS* ma adattato alle esigenze e capacità delle *non-publicly accountable companies*, stimate essere circa il 95% di tutte le società nel mondo, e degli *users* dei loro bilanci.

In risposta alle richieste dei *constituents*, lo IASB ha sviluppato una *guidance* per aiutare le micro entità nell'applicare l'*IFRS for SMEs* e per renderlo, al contempo, più accessibile ai futuri *adopters*.

La *guidance* supporta l'*IFRS for SMEs* e non rappresenta uno standard separato per le micro entità. Riprende dall'*IFRS for SMEs* solo quelle previsioni che una tipica micro entità dovrebbe applicare, senza apportare alcuna modifica ai principi di rilevazione e misurazione delle attività, passività, ricavi e costi. In alcune parti, contiene ulteriori guide e esempi illustrativi volti a facilitare l'applicazione dei principi dell'*IFRS for SMEs*. La *guidance* include, poi, *cross-references* all'*IFRS for SMEs* per gli aspetti non trattati.

– **Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting (Amendments to IAS 39)**

La modifica consente la prosecuzione dell'*hedge accounting* nel caso in cui i contratti derivati soggetti a novazione siano utilizzati in relazioni di copertura. Tale novazione si verifica quando, per legge o regolamento, le parti di un'operazione di copertura concordano che una controparte centrale sostituisca l'originaria controparte di ciascuna di esse per diventare la loro nuova controparte ([comunicato stampa](#)).

EFRAG

1.3 Nella riunione del 12-14 giugno 2013 ([EFRAG Update](#)), il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *The Conceptual Framework for Financial Reporting*
- *Accounting Standards Advisory Forum*
- *EFRAG's Proactive Projects*
- *IASB ED Leases*
- *IASB ED Financial Instruments: Expected Credit Losses*
- *IFRIC 21 Levies*
- *IASB Project Insurance*
- *IASB Project Revenue Recognition*
- *IASB Request for Information Rate-Regulated Activities*

1.4 Nelle *conference calls* organizzate nel mese di maggio si è discusso di:

- *IASB ED Leases*
- *IASB ED Regulatory Deferral Accounts*
- *The Conceptual Framework for Financial Reporting*

Unione europea

1.5 Il Parlamento europeo ha approvato il 12 giugno 2013 le nuove direttive *Accounting* e *Transparency*. L'obiettivo per cui tali direttive sono state riviste è stato di ridurre i costi amministrativi di redazione dei bilanci per le piccole imprese e di migliorare la trasparenza da parte delle grandi aziende estrattive (gas, petrolio, minerali e legno) sui pagamenti in favore dei governi per ogni progetto di estrazione ([Dichiarazione del Commissario Barnier sul voto da parte del Parlamento Europeo](#))

In data 29 giugno 2013, la [direttiva Accounting 2013/34/EU](#) è stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea (GUUE). Tale direttiva modifica la direttiva 2006/43/EC e sostituisce le direttive 78/660/EEC e 83/349/EEC.

La direttiva 2013/34/EU entrerà in vigore 20 giorni dopo la pubblicazione in GUUE e gli Stati Membri avranno tempo fino al 20 luglio 2015 per incorporarla nella legislazione nazionale.

La rivista direttiva *Transparency*, approvata dal Parlamento Europeo lo stesso giorno di quella sull'*Accounting*, non è stata, invece, ancora pubblicata in GUUE.

- 1.6 La Commissione Europea ha indetto una [gara di appalto](#) per l'effettuazione di un'analisi generale degli impatti relativi a 8 anni di utilizzo degli IFRS nell'UE per preparers e users dei bilanci. Lo studio comprenderà una valutazione generale per verificare se il regolamento n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio («regolamento IAS») abbia raggiunto i duplici obiettivi iniziali di assicurare un alto livello di trasparenza e comparabilità dei bilanci delle società europee e un efficiente funzionamento del mercato, in confronto alla situazione precedente all'applicazione degli IFRS nel 2005. Lo studio includerà, inoltre, un'analisi dei costi-benefici e una valutazione e analisi dei benefici e degli svantaggi determinati dal regolamento IAS per differenti gruppi di parti interessate. Lo studio sosterrà l'obiettivo della DG MARKT di procedere alla valutazione del regolamento IAS, di valutare se l'applicazione degli IFRS nell'UE abbia fornito i benefici previsti e servirà a valutare se gli obiettivi iniziali del regolamento IAS siano ancora pertinenti, individuando, eventualmente, aree di miglioramento.
- Il termine per presentare le offerte è il 13 settembre 2013.

OIC

- 1.7 Nel mese di giugno è stata messa in consultazione la [bozza di Principio contabile OIC 25 Il trattamento contabile delle imposte sul reddito](#) rivisto nell'ambito del progetto di aggiornamento degli stessi. L'OIC invita a far pervenire eventuali osservazioni preferibilmente entro il 31 ottobre 2013.
- Al fine di facilitare l'analisi del documento e stimolare le osservazioni, la bozza del Principio contabile è accompagnata da un documento descrittivo dei cambiamenti più rilevanti apportati rispetto al testo attualmente in vigore.

Altri aggiornamenti

- 1.8 L'EFRAG e i *National Standard Setters* di Francia, Germania, Italia e UK invitano le imprese a partecipare a una prova sul campo (field-test), condotta in ambito europeo, avente ad oggetto il nuovo modello di contabilizzazione dei contratti di leasing (*right of use model*) proposto dallo IASB

Il 16 maggio 2013 lo IASB ha emanato l'*Exposure Draft (ED) Leases*. Secondo quanto proposto, a tutte le società – lato locatario (lessee) – è richiesto di contabilizzare nello stato patrimoniale i contratti che soddisfano la definizione di leasing, rilevando un *right of use* all'attivo, da misurare al costo, e in contropartita un debito da misurare al valore attuale dei pagamenti di leasing.

L'obiettivo del test è triplice:

- a) comprendere la natura, i termini e le condizioni dei contratti di leasing attualmente utilizzati e le implicazioni derivanti dal nuovo modello proposto;
- b) valutare l'impatto del *right of use model*;
- c) valutare costi e benefici del *right of use model*.

Il field-test, iniziato il 3 giugno 2013, verrà condotto sulla base di un [questionario](#) che andrà compilato e restituito entro il prossimo 31 luglio.

Il questionario cerca riscontri sulla proposta sviluppata nell'ED, in particolare sul suo potenziale impatto, inclusi i costi associati alla sua applicazione.

- 1.9 Gli *standard setters* di Francia, Germania, Italia e UK unitamente all'EFRAG hanno pubblicato la [quarta newsletter di aggiornamento sul progetto IASB Conceptual Framework](#).

La newsletter riepiloga come gli input che lo IASB ha ricevuto dall'*Accounting Standards Advisory Forum (ASAF)* nella riunione tenutasi lo scorso aprile sono stati considerati ai fini delle decisioni che ha preso sul progetto del *Conceptual Framework*.

I temi considerati nella newsletter sono:

- misurazione;
- presentazione nel conto economico complessivo;
- incertezza;
- ruolo del *business model*;
- *unit of account*;
- ulteriori questioni che i membri dell'ASAF volevano che il progetto considerasse; e
- periodo di commento per il *discussion paper* dello IASB.

- 1.10 L'OIC e l'EFRAG hanno pubblicato il [feedback statement sugli input ricevuti sul questionario relativo alla misurazione successiva del goodwill](#).

Il 30 luglio 2012 l'OIC e l'EFRAG avviarono un'indagine in merito alla misurazione successiva del *goodwill*. Il questionario era articolato in diverse parti indirizzate specificatamente agli users, preparers, standard setters, revisori e accademici.

Gli input ricevuti evidenziano che l'informativa sul *goodwill* è utilizzata in modi diversi e che ci sono *view* diversificate su come misurare il *goodwill* successivamente alla rilevazione iniziale.

Alla luce dei risultati della survey condotta, si procederà ad analizzare i pro e cons dei diversi approcci contabili perseguibili, al fine di predisporre un'analisi che sarà poi pubblicata in un discussion paper entro il primo semestre del 2014.

- 1.11 L'EFRAG e i *National Standard Setters* di Francia, Germania, Italia e UK invitano le imprese a partecipare a una prova sul campo (*field-test*), condotta in ambito europeo, avente ad oggetto il nuovo modello di contabilizzazione dei contratti assicurativi proposto dallo IASB.

Il 20 giugno 2013 lo IASB ha pubblicato in consultazione l'ED *Insurance Contracts*, contenente le proposte per la rilevazione, valutazione, presentazione e *disclosure* dei contratti assicurativi.

L'obiettivo del *field-test* è di raccogliere evidenze su come le proposte verrebbero attuate nella pratica, quale sarebbe il loro impatto e i costi e i benefici associati alla loro introduzione. Inoltre, il *field-test* mira a valutare la comprensibilità e l'utilità delle informazioni, comprese le informazioni integrative che deriveranno dall'applicazione delle regole.

Il *field-test*, che inizierà il 10 luglio 2013, verrà condotto sulla base di un [questionario](#) che andrà compilato e restituito entro il prossimo 11 ottobre. Tale questionario chiede ai partecipanti di applicare l'ED ai portafogli dei contratti assicurativi selezionati e di estendere il *field-test* agli strumenti finanziari e alle attività non finanziarie legati ai suddetti portafogli, se esistenti. Potrebbero inoltre essere condotte delle interviste da parte dell'OIC e dell'EFRAG.

L'OIC, gli altri NSS e l'EFRAG stanno coordinando l'attività di *field-test* insieme allo staff dello IASB. Saranno organizzati dei *workshop* che si terranno a Bruxelles, ad ottobre, ai quali lo staff dello IASB parteciperà. La partecipazione ai *workshop* è limitata ai soli partecipanti al *field-test*.