



Newsletter

SETTEMBRE 2013

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
Riunione WSS	3
Riunione ASAF	3
EFRAG	3
Altri aggiornamenti	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 13-18 settembre 2013 ([IASB Update](#)) lo IASB ha trattato i seguenti temi:

- IAS 19 *Employee Benefits*—Exposure Draft *Defined Benefit Plans: Employee Contributions*;
- IAS 1 *Presentation of Financial Statements* amendments;
- *Annual Improvements project: 2010–2012 and 2011–2013 cycles*—Sweep issues;
- *IFRIC Update*;
- *Financial Instruments: Impairment*;
- *Revenue Recognition*;
- *Financial Instruments: Classification and Measurement*;
- *Business combinations under common control*;
- *Separate Financial Statements (Equity Method)*;
- *Rate-regulated-Activities*.

Riunione IFRS Interpretation Committee

1.2 Nella riunione dell'IFRS *Interpretations Committee* (IFRS IC) del 10 e 11 settembre 2013 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

- *Redeliberation of proposed amendments: IAS 16 and IAS 38 — Clarification of acceptable methods of depreciation and amortisation, IAS 19 — Defined benefit plans: employee contributions*
- *Items for continuing consideration: IAS 19 — Employee benefit plans with a guaranteed return on contributions or notional contributions, IFRS 7 — Servicing contracts, IFRS 2 — Transactions in which the manner of settlement is contingent on future events, IFRS 5 — Write-down of a disposal group and reversal of a disposal group impairment losses relating to goodwill*
- *Tentative agenda decisions to finalise: IAS 32 — Classification of financial instruments that give the issuer the contractual right to choose the form of settlement, IFRS 10 — Protective rights and continuous assessment of control, IFRS 5 — Classification in conjunction with a planned IPO, but where the*

prospectus has not been approved by the securities regulator

- *Items for initial consideration: IAS 29 — Applicability of the concept of financial capital maintenance defined in constant purchasing power units, IFRS 3 — Acquisition of control over a joint operation, IFRS 2 — Accounting for cash-settled share-based payment transactions that include a performance condition, IFRS 2 — Price difference between the institutional offer price and the retail offer price for shares in an initial public offering*
- *Post-implementation review: IFRS 3 — Phase I: scope of the PIR — request for input from Interpretations Committee*

Riunione WSS

- 1.3 Nella riunione dei *World Standard-Setters*, tenutasi a Londra il 23-24 settembre 2013, si è discusso in particolare del progetto *Conceptual Framework* e dei rapporti di collaborazione tra lo IASB e gli *Standard Setters*. Nel corso dei due giorni di meeting, sessioni sono state dedicate ai vari progetti dello IASB ed è stato fornito anche un aggiornamento sull'attività dell'*IFRS Advisory Council*.

Riunione ASAF

- 1.4 L'Accounting Standards Advisory Forum (ASAF), riunitosi a Londra il 25-26 settembre 2013, ha discusso una serie di progetti dello IASB, tra cui *Conceptual Framework*, *Disclosure*, *Insurance Contracts*, *Financial Instruments* e *Leases*. ([meeting summary](#))

EFRAG

- 1.5 Nella riunione del 3-6 settembre 2013 ([EFRAG Update](#)), il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:
- *IASB Project Revenue*
 - *Annual Improvements Project 2012 and 2013*
 - *IASB ED Regulatory Deferral Accounts*
 - *IASB ED Leases*
 - *IASB Discussion Paper A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting*
 - *IFRIC Interpretation 21 Levies*

- *EFrag Draft Comment Paper Emission Trading Schemes*
- *EFrag Proactive Project Capital Providers' use of financial statements – consequences for standard setting*

1.6 Nella conference call del 30 luglio 2013 si è finalizzata la draft comment letter sullo IASB ED *Insurance Contracts* mentre nella conference call del 27 agosto 2013 si è discusso il Discussion Paper dello IASB *A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting*.

1.7 Il TEG nei giorni 3 e 4 settembre si è svolto congiuntamente con il CFSS. Sessioni *educational* sono state dedicate al tema del *Rate Regulation* in Europa e del *Macro-hedging*. Inoltre, sono stati discussi i seguenti argomenti:

- i progetti *Leases*, *Conceptual Framework*, *Impairment* di attività finanziarie, contratti assicurativi, *Macro Hedging*, e possibili miglioramenti alla disclosure in vista della riunione dell'ASAF di settembre;
- *Proactive Project Separate Financial Statements prepared under IFRS* ;
- *IASB Post-implementation Review IFRS 3 Business Combinations*;
- *IAS 28 Accounting for Associates and Joint Ventures*.

Altri aggiornamenti

1.8 Gli *standard setters* di Francia, Germania, Italia e UK unitamente all'EFrag hanno pubblicato due ulteriori *Bulletins* sul *Conceptual Framework* per stimolare il dibattito ed assicurare che il punto di vista europeo sia considerato nella revisione del progetto IFRS *Conceptual Framework*.

I due *Bulletins* sono:

- [**Accountability and the objective of financial reporting**](#): il Bulletin considera se il bilancio debba fornire informazioni utili per consentire di valutare la *management accountability* (o *stewardship*) e se tale finalità è adeguatamente riflessa nel *Conceptual Framework* dello IASB.
- [**The asset/liability approach**](#): il Bulletin considera se definire l'*equity*, i costi e i ricavi in base alla definizione di attività e passività: i) implica che la presentazione di informazioni rilevanti sui ricavi sarà subordinata alle informazioni sulle attività e passività; ii) fornisce una base adeguata per presentare la *performance*; iii) richiede la rilevazione di tutte le attività e

passività; iv) e/o implica che tutte le attività e passività siano indicate al *fair value*.

Il termine per inviare osservazioni è il 15 novembre 2013. I commenti ricevuti saranno considerati al fine di esprimere al meglio le posizioni europee nella fase di consultazione dello IASB.