

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

AGOSTO-SETTEMBRE 2020

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
Documenti pubblicati	2
EFRAG	3
Riunioni Board	3
Riunioni TEG	3
Documenti pubblicati	4
OIC	4
Attività internazionale	4
Attività nazionale	5

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.

Nella presente Newsletter è contenuta una bozza di risposta ad una richiesta di chiarimento in merito all'OIC 21.

Si prega di fornire eventuali osservazioni su tale bozza di risposta entro il 16 novembre 2020.

IFRS Foundation

Riunione IASB

1.1 Nella riunione del 22 e 23 settembre 2020 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato di:

- *Maintenance and consistent application*
- *Rate-regulated Activities*
- *Management Commentary*
- *Business Combinations under Common Control*
- *Extractive Activities*

Riunione IFRS Interpretation Committee

1.2 Nella riunione dell'IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) del 15 settembre 2020 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

Committee's Tentative Agenda Decisions:

- *Sale and Leaseback of an Asset in a Single-Asset Entity (IFRS 10 Consolidated Financial Statements and IFRS 16 Leases)*

Other matters

- *Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12 Income Taxes)*
- *Work in Progress*

Documenti pubblicati

1.3 Nel corso del mese di agosto lo IASB ha pubblicato:

- **Interest Rate Benchmark Reform—Phase 2**

Alla luce della riforma sui tassi di interesse interbancari quale l'IBOR, il documento contiene emendamenti ai seguenti standard: IFRS 9 *Financial Instruments*, IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement*, IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures*, IFRS 4 *Insurance Contracts* e IFRS 16 *Leases*.

1.4 Nel corso dei mesi di agosto e settembre i Trustee dell'IFRS Foundation hanno pubblicato:

- [**Consultation Paper on Sustainability Reporting**](#)

L'obiettivo del documento è di raccogliere input sulla possibile estensione dell'attività anche alle tematiche di sostenibilità.

Il termine per rispondere è il 31 dicembre 2020

– [**Due Process Handbook**](#)

Il Due Process Handbook è stato modificato a seguito della consultazione del 2019. Le principali modifiche riguardano (i) l'effect analysis, per chiarire che si svolge in tutte le fasi dello *standard-setting*, e (ii) le *agenda decision* emesse dall'IFRS Interpretation Committee, per chiarire il loro ruolo e status, prevedendo anche il coinvolgimento del Board nella loro finalizzazione.

EFRAG

Riunioni Board

1.5 Nella riunione del 24 agosto 2020 ([**EFRAG Update**](#)) il Board dell'EFRAG ha discusso di:

- *IASB Project Interest Rate Benchmark Reform –Phase 2*

1.6 Nella riunione del 10 settembre 2020 ([**EFRAG Update**](#)) il Board dell'EFRAG ha discusso di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts*

1.7 Nella riunione del 14 settembre 2020 ([**EFRAG Update**](#)) il Board dell'EFRAG ha discusso di:

- *IASB Project Interest Rate Benchmark Reform –Phase 2*

Riunioni TEG

1.8 Nella riunione del 24 agosto 2020 ([**EFRAG Update**](#)) il TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *IASB Project Interest Rate Benchmark Reform –Phase 2*

1.9 Nella riunione del 2 e 3 settembre 2020 ([**EFRAG Update**](#)) il TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts*
- *IASB Project Goodwill and Impairment*
- *IASB Project Primary Financial Statements*
- *IASB Project Rate Regulated Activities*

1.10 Nella riunione del 14 settembre 2020 il TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *IASB Project Interest Rate Benchmark Reform - Phase 2*

1.11 Nella riunione del 16 settembre 2020 il TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts*
- *IASB Project Primary Financial Statements*
- *IASB Project Goodwill and Impairment*

- *EFRAG Research Project Crypto-Assets*

1.12 Nella riunione del 23 settembre 2020 il TEG e il CFSS dell'EFRAG hanno discusso di:

- *IASB Project Goodwill and Impairment*
- *IASB Project Primary Financial Statements*
- *IASB Project Business Combinations under Common Control*
- *FASB Project Conceptual Framework for Financial Reporting*

Documenti pubblicati

1.13 Nel corso del mese di settembre l'EFRAG ha pubblicato:

- *Final endorsement advice on the IASB Amendments Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2 (Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16)*
- *Draft Endorsement Advice Letter and a separate Invitation to Comment relating to the endorsement for use in the EU of IFRS 17 Insurance Contracts*
- *Invitation to contribute to the ad personam mandate of EFRAG Board President Jean Paul Gauzès on non-financial reporting standard setting*

1.14 Nel corso del mese di agosto l'EFRAG ha pubblicato:

- *Draft endorsement advice on Interest Rate Benchmark Reform –Phase 2 (Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16)*

OIC

Attività internazionale

1.15 Nel corso del mese di settembre 2020 l'OIC ha pubblicato

- [Commenti OIC su EFRAG draft endorsement advice su IASB Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2 \(Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16\)](#)

L'OIC esprime parere favorevole all'*endorsement*.

Attività nazionale

1.16 L'OIC ha ricevuto e discusso una richiesta di chiarimento in merito alla classificazione nell'attivo immobilizzato oppure nell'attivo circolante di partecipazioni, tipicamente di controllo, acquisite per essere gestite e valorizzate in un arco temporale di medio-lungo periodo per poi essere cedute. Si chiede cortesemente di inviare eventuali osservazioni entro il 16 novembre 2020 al seguente indirizzo mail oic@fondazioneoic.it.

Bozza di risposta alla richiesta di chiarimento

OIC 21 Partecipazioni

L'OIC ha ricevuto una richiesta di chiarimento in merito alla classificazione nell'attivo immobilizzato oppure nell'attivo circolante di partecipazioni, tipicamente di controllo, acquisite per essere gestite e valorizzate in un arco temporale di medio-lungo periodo per poi essere cedute.

Al riguardo si osserva che il criterio di classificazione dell'OIC 21 (par. 10) prevede che la classificazione nell'attivo immobilizzato e nell'attivo circolante dipende dalla destinazione della partecipazione. Le partecipazioni destinate ad una permanenza durevole nel portafoglio della società si iscrivono tra le immobilizzazioni, le altre vengono iscritte nell'attivo circolante. Al fine di determinare l'esistenza della destinazione a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa si considerano la volontà della direzione aziendale e l'effettiva capacità della società di detenere le partecipazioni per un periodo prolungato di tempo.

Tenuto conto di quanto sopra, ciò che rileva ai fini della classificazione in bilancio delle partecipazioni, è la volontà della direzione aziendale e l'effettiva capacità della società di detenere le partecipazioni per un periodo prolungato di tempo. Dunque la mera prospettiva di vendita non è condizione sufficiente a determinare la classificazione nell'attivo circolante. Detta partecipazione sarà classificata nell'attivo immobilizzato se l'impresa prevede di vendere tale partecipazione dopo un periodo prolungato di tempo dalla sua iscrizione in bilancio e se ha la capacità di mantenerla in portafoglio per un periodo prolungato di tempo.

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

1.17 Nel corso del mese di agosto 2020 l'OIC ha pubblicato:

– [Feedback statement sull'esito della survey sul leasing](#)

L'OIC nel dicembre 2019 ha pubblicato una specifica *survey* sul leasing al fine di raccogliere l'opinione degli operatori nella prospettiva di ottenere gli elementi necessari per promuovere in sede legislativa un'eventuale modifica del piano regolamentare vigente sul tema. Il feedback statement riepiloga i commenti ricevuti in fase di consultazione.