

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



# Newsletter

---

SETTEMBRE 2023

Eventuali osservazioni alla newsletter possono essere inviate all'indirizzo  
[staffoic@fondazioneoic.eu](mailto:staffoic@fondazioneoic.eu)

# SOMMARIO

---

<b>Premessa</b> .....	<b>3</b>
<b>IFRS Foundation</b> .....	<b>4</b>
Riunione IASB.....	4
Riunione IFRS Interpretations Committee.....	4
Documenti pubblicati.....	4
Riunione International Sustainability Standards Board (ISSB).....	5
<b>EFRAG</b> .....	<b>5</b>
Riunione Financial Reporting Board (FR Board).....	5
Riunioni Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG).....	5
Riunioni Sustainability Reporting Board (SR Board).....	6
Riunioni Sustainability Reporting TEG (SR TEG).....	6
Documenti pubblicati.....	7
<b>Unione europea</b> .....	<b>7</b>
<b>OIC</b> .....	<b>8</b>
Attività nazionale .....	8
Attività internazionale .....	8

## 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 dal 19 al 21 settembre 2023 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato di:

- *IASB work plan update*
- *Rate-regulated Activities*
- *Equity Method*
- *Business Combinations—Disclosures, Goodwill and Impairment*
- *Joint Session: Business Combinations—Disclosures, Goodwill and Impairment and Disclosure Initiative—Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*
- *Business Combinations under Common Control*
- *Extractive Activities*
- *Second Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Accounting Standard*
- *Climate-related Risks in the Financial Statements (renamed Climate-related and Other Uncertainties in the Financial Statements)*
- *Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments*
- *Discussion points at the joint IASB-FASB meeting*

### ***Riunione IFRS Interpretations Committee***

1.2 Nella riunione dell'IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) del 12 settembre ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

*Committee's Tentative Agenda Decisions:*

- *Payments Contingent on Continued Employment during Handover Periods (IFRS 3 Business Combinations)*

*Agenda Decisions for the IASB's consideration*

- *Premiums Receivable from an Intermediary (IFRS 17 Insurance Contracts and IFRS 9 Financial Instruments)*
- *Homes and Home Loans Provided to Employees*
- *Guarantee over a Derivative Contract (IFRS 9 Financial Instruments)*

*Other matters:*

- *Work in Progress*

### ***Documenti pubblicati***

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

- [\*\*\*Exposure Draft Annual Improvements to IFRS Accounting Standards—Volume 11\*\*\*](#)

Le modifiche proposte includono chiarimenti, semplificazioni o modifiche all'IFRS 1 *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards*, IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures* e la *Guidance on implementing IFRS 7*; IFRS 9 *Financial Instruments*; IFRS 10 *Consolidated Financial Statements*; and IAS 7 *Statement of Cash Flows*.

La consultazione termina l'11 dicembre 2023.

– **[Amendments to the IFRS for SMEs Accounting Standard](#)**

Le modifiche si basano sulle modifiche allo IAS 12 *Income Taxes* pubblicate nel maggio 2023 che hanno introdotto un'eccezione temporanea alla contabilizzazione delle imposte differite connesse all'applicazione delle disposizioni del Pillar Two pubblicato dall'OCSE.

Le imprese possono applicare immediatamente l'eccezione temporanea mentre le disposizioni sulle informazioni integrative devono essere fornite a partire dai bilanci degli esercizi che hanno inizio dal 1° gennaio 2023.

### ***Riunione International Sustainability Standards Board (ISSB)***

1.4 Nella riunione del 14 settembre 2023 (**[ISSB Update](#)**) l'ISSB ha discusso di:

- *International Applicability of the SASB Standards*

## **EFRAG**

### ***Riunione Financial Reporting Board (FR Board)***

1.5 Nella riunione dell'11 settembre 2023 (**[EFRAG Update](#)**) il FR Board dell'EFRAG ha discusso di:

- *Priorities in the 2024 workplan and its contribution to the 2024 - 2027 EFRAG Strategy*

### ***Riunioni Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG)***

1.6 Nella riunione del 14 settembre 2023 (**[EFRAG Update](#)**) il FR TEG/CFSS dell'EFRAG ha discusso di:

- *International Tax Reform – Pillar Two Model Rules (Amendments to IAS 12)*
- *IASB Project Rate-regulated Activities*
- *IASB Project Equity Method*
- *IASB Project Primary Financial Statements*
- *IFRS IC Submission Power Purchase Agreements*
- *IFRS IC discussions*

1.7 Nella riunione del 15 settembre 2023 (**[EFRAG Update](#)**) il FR TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *Lack of Exchangeability (Amendments to IAS 21)*
- *IASB Project Financial Instruments with Characteristics of Equity*
- *IASB Project Primary Financial Statements*

1.8 Nella riunione del 21 settembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *IASB Project Supplier Finance Arrangements*
- *IASB Research Project PIR IFRS 9 – Impairment*

### ***Riunioni Sustainability Reporting Board (SR Board)***

1.9 Nella riunione del 13 settembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG ha discusso di:

- *Update on comments received from internal survey and planning of next steps for Materiality Assessment Implementation Guidance (closed)*
- *Discussion on LSME draft ESRS (open)*
- *Discussion on VSME draft ESRS (open)*
- *ESRS Q&A process (open)*
- *Discussion on materiality approach for sectors (open)*

1.10 Nella riunione del 22 settembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG ha discusso di:

- *Approval of SOD (closed)*
- *Appointment of a new SR TEG member (closed)*
- *Verbal update on ISSB Taxonomy project (closed)*
- *Verbal update on SR TEG SMEs discussions (open)*

### ***Riunioni Sustainability Reporting TEG (SR TEG)***

1.11 Nella riunione del 4 settembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *Education session: ESRS adopted as DA (closed)*
- *Update of Draft Materiality Assessment Implementation Guidance (public)*

1.12 Nella riunione del 5 settembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *Preview of the content of the banks' questionnaires for SMEs: Vienna Initiative (closed)*
- *Discussion of Draft Value Chain Implementation Guidance (public)*

1.13 Nella riunione dell'11 settembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *Education session on GHG Accounting (closed)*
  - *Education session on the UK Transition Plan Taskforce (closed)*
  - *General update on project plans for sector standards (closed)*
  - *Drafting session for the Agriculture, farming and fishing sector standard (closed)*
- 1.14 Nella riunione del 12 settembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *Discussion of feedback for LSME, based on internal consultation (public)*
  - *Discussion of feedback for VSME (public)*
- 1.15 Nella riunione del 18 settembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *Update on the ISSB project XBRL Taxonomy Project for IFRS sustainability standards (closed)*
  - *Orientation discussion on sector materiality (public)*
  - *Continuation of discussion of feedback LSME (public)*
- 1.16 Nella riunione del 20 settembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *Continued discussion of feedback for VSME (public)*
- 1.17 Nella riunione del 29 settembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *Continuation of discussion of feedback for VSME (public)*
  - *Internal coordination: brainstorming on how to improve members' participation in meetings (closed)*

## **Documenti pubblicati**

- 1.18 Nel corso del mese di settembre l'EFRAG ha pubblicato:
- [\*\*Draft Endorsement Advice Letter and a separate Invitation to Comment relating to the endorsement for use in the EU of the Amendments to IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates: Lack of Exchangeability\*\*](#)
  - [\*\*Final Comment Letter in response to the IASB's Request for Information as a part of the Post-implementation Review of the impairment requirements in IFRS 9 Financial Instruments.\*\*](#)

## **Unione europea**

- 1.1 Nel mese di settembre 2023 è stato pubblicato:
- [\*\*Regolamento \(UE\) 2023/1083 della Commissione dell'13 agosto 2023 che adotta modifiche all'IFRS 17 Contratti Assicurativi nonché sostituisce il Regolamento \(CE\) n. 1126/2008\*\*](#)

Ai sensi del presente regolamento, le imprese dell'Unione hanno la possibilità di esentare taluni gruppi di contratti assicurativi dall'applicazione dell'obbligo di raggruppamento in coorti annuali di cui all'IFRS 17.

Inoltre, il presente regolamento abroga il regolamento (CE) n. 1126/2008 della Commissione, che adotta i Principi contabili internazionali e le relative Interpretazioni emessi o adottati dallo IASB fino al 15 ottobre 2008.

## OIC

### *Attività nazionale*

1.2 Nel corso del mese di settembre l'OIC ha pubblicato in consultazione:

– [\*\*Proposte di emendamenti ai principi contabili nazionali\*\*](#)

I principali cambiamenti proposti intervengono:

- sull'OIC 16 e OIC 31 per introdurre una specifica disciplina contabile relativa agli obblighi di smantellamento del bene e ripristino del sito. Il modello contabile unico che andrebbe applicato in queste circostanze è quello della contestuale iscrizione di un fondo smantellamento e ripristino in contropartita all'incremento del costo del cespite cui si riferisce;
- sull'OIC 25 per precisare che le disposizioni derivanti dal modello del Secondo Pilastro dell'OCSE non rilevano ai fini della fiscalità differita in quanto la sua applicazione risulterebbe estremamente difficile;
- sull'OIC 12, OIC 15, OIC 19 per chiarire che gli sconti sono contabilizzati in riduzione dei ricavi mentre gli incassi anticipati di crediti sono contabilizzati come oneri finanziari.

La consultazione termina l'8 novembre 2023.

### *Attività internazionale*

1.3 Nel corso del mese di settembre l'OIC ha pubblicato:

– [\*\*Commenti all'EFRAG sulla draft comment letter su IASB Request for information Post-implementation review IFRS 9 Financial Instruments – Impairment\*\*](#)

L'OIC ritiene che le regole dell'IFRS 9 relative alla svalutazione delle attività finanziarie nel complesso funzionano adeguatamente e consentono di rilevare tempestivamente le perdite su crediti anche in confronto con il precedente IAS 39.

Tenuto conto dell'assenza di problemi sostanziali, l'OIC non ravvede la necessità che EFRAG distingua le questioni applicative riportate nella *draft comment letter* tra priorità alte e medie. Ad ogni modo il tema dell'applicazione dell'*Expected Credit*



*Loss model* ai crediti *intercompany* appare prioritario, in quanto costoso e con compensato da benefici per gli users.

Per quanto riguarda l'informativa sul rischio di credito, l'OIC osserva che la previsione di regole di *disclosure* di maggiore dettaglio potrebbe risultare eccessiva. Qualora lo IASB dovesse decidere di introdurre regole di *disclosure* addizionali l'OIC raccomanda che lo IASB conduca *outreach* preliminari volti a formulare regole di *disclosure* che minimizzino gli oneri amministrativi per le imprese.

– [\*\*Commenti all'EFRAG sul draft endorsement advice su IASB Supplier Finance Arrangements \(Amendments to IAS 7 and IFRS 7\)\*\*](#)

L'OIC ha espresso parere favorevole all'*endorsement*.