

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

1° QUADRIMESTRE 2013

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

SOMMARIO

Premessa	1
IFRS Foundation	2
Riunioni IASB	2
Riunioni IFRS Interpretation Committee	3
Riunione ASAF	4
Documenti pubblicati	4
Unione Europea	5
EFRAG	7
OIC	9
Altri aggiornamenti	10

Premessa

L'OIC – Organismo Italiano di contabilità ha deciso di pubblicare un documento di aggiornamento, che informi 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

Riunioni IASB

- 1.1 Nella riunione del 29-31 gennaio 2013 ([IASB Update](#)), tra gli argomenti in agenda dello IASB vi erano i seguenti:
- *Rate Regulated Activities*
 - *Revenue recognition*
 - *Insurance contracts*
 - *Leases*
 - *Hedge accounting*
 - *Post-implementation review of IFRS 8 Operating Segments*
 - *Questioni sottoposte dall'IFRS IC*
- 1.2 Nella riunione del 18-22 febbraio 2013 ([IASB Update](#)), tra gli argomenti in agenda dello IASB, vi erano i seguenti:
- *Revenue recognition*
 - *Insurance contracts*
 - *Leases*
 - *Conceptual Framework*
 - *Annual improvements 2010-2012*
 - *Questioni sottoposte dall'IFRS IC*
- 1.3 Nella riunione del 19-21 marzo 2013 ([IASB Update](#)), tra gli argomenti in agenda dello IASB, vi erano i seguenti:
- *Agriculture*
 - *SMEs*
 - *Conceptual Framework*
 - *Fair value measurement*
 - *Annual improvements*
 - *Revenue recognition*
 - *Puts written on non-controlling-interests*
- 1.4 Nella riunione del 23-26 aprile 2013 ([IASB Update](#)), tra gli argomenti in agenda dello IASB vi erano i seguenti:

- *Rate Regulated Activities*
- *Revenue recognition*
- *Insurance contracts*
- *Leases*
- *Hedge accounting*
- *Post-implementation review of IFRS 8 Operating Segments*
- *Questioni sottoposte dall'IFRS IC*

Riunioni IFRS Interpretation Committee

1.5 Nella riunione dell'IFRS *Interpretations Committee* (IFRS IC) del 22 e 23 gennaio 2013 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

- *Current agenda*: IAS 1 Presentation of Financial Statements —Disclosure requirements about assessment of going concern e IAS 32 Financial Instruments: Presentation—Put options written on non-controlling interests;
- *Agenda decisions*: IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures - Impairment of investments in associates in separate financial statements
- *Issues recommended for narrow scope amendment*: IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement—Novation of derivatives under EMIR legislation.
- *Work in progress*: IAS 19 Employee Benefits—Actuarial assumptions: discount rate, IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement—Income and expenses arising on financial instruments with a negative yield—presentation in the statement of comprehensive income e IFRS 7 Financial Instruments: Disclosure—Disclosures—Transfers of Financial Assets (Amendments to IFRS 7).

1.6 Nella riunione dell'IFRS *Interpretations Committee* (IFRS IC) del 12 e 13 marzo 2013 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

- *Agenda decisions*: IFRS 3 Business Combinations and IFRS 2 Share-based Payment—Accounting for reverse acquisitions that do not constitute a business;
- *Issues recommended for narrow scope amendment*: IFRS 2 Share-based Payment—Share-based payment awards settled net of tax withholdings e IFRS 2 Share-based Payment—Modification of a share-based payment from cash-settled to equity-settled

- *Work in progress: IAS 19 Employee Benefits—Actuarial assumptions: discount rate e IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures—Elimination of gains arising from a transaction between a joint venturer and its joint venture*

Riunione ASAF

- 1.7 L'8 e il 9 aprile 2013 si è tenuta a Londra la prima riunione dell'*Accounting Standards Advisory Forum (ASAF)*, in cui i principali argomenti tecnici discussi sono stati il *Conceptual Framework* e l'*impairment* degli strumenti finanziari ([Meeting summary](#)).

Documenti pubblicati

- 1.8 Lo IASB nel corso del primo quadrimestre del 2013 ha pubblicato in consultazione i seguenti documenti:

- ED [Novation of derivatives and continuation of hedge accounting – Proposed Amendments to IAS 39 and IFRS 9](#).

L'obiettivo della modifica proposta è di consentire la prosecuzione dell'*hedge accounting* nel caso in cui i contratti derivati soggetti a novazione (intesa come sostituzione della controparte originaria del contratto con una nuova controparte) siano utilizzati in relazioni di copertura.

- ED [Financial Instruments: Expected Credit Losses](#).

Si tratta del set rivisto di proposte sul tema dell'*impairment* degli strumenti finanziari.

La consultazione termina il 5 luglio 2013.

- ED [Defined Benefit Plans: Employee Contributions - Proposed Amendments to IAS 19 Employee Benefits](#).

L'obiettivo della modifica proposta è di fornire un'alternativa più semplice alla contabilizzazione dei contributi da parte dei dipendenti e di terze parti ai piani a benefici definiti quando tali contributi pagabili in un dato periodo sono collegati solamente al servizio reso dal dipendente in detto periodo.

La consultazione termina il 25 luglio 2013.

- [Request for Information on Rate Regulation](#)

Il documento rientra nell'ambito del riattivato progetto di ricerca su *Rate-regulated Activities*. L'obiettivo dell'indagine è di individuare una serie di modelli di *rate-regulated* che possono aiutare nel determinare lo *scope* del progetto di

ricerca, che dovrebbe portare alla pubblicazione di un *discussion paper* entro la fine del 2013. La consultazione termina il 30 maggio 2013.

Nel frattempo, lo IASB ha pubblicato l'ED [Regulatory Deferral Accounts](#). Si tratta di un *interim standard*, in attesa del completamento del progetto di ricerca, per consentire alle imprese di mantenere le attuali prassi contabili adottate per le *rate-regulated activities*, con alcune modifiche volte a migliorare la comparabilità. La consultazione termina il 4 settembre 2013.

Unione Europea

1.9 Nel corso del primo quadrimestre 2013, sono stati pubblicati i seguenti Regolamenti di omologazione dei principi contabili internazionali:

- [Regolamento \(UE\) 301/2013 della Commissione del 27 marzo 2013, che adotta i Miglioramenti ai principi contabili internazionali – Ciclo 2009-2011.](#)

L'obiettivo dei miglioramenti è quello di trattare argomenti necessari relativi a incoerenze riscontrate negli IFRS oppure a chiarimenti di carattere terminologico, che non rivestono un carattere di urgenza, ma che sono stati discussi dallo IASB nel corso del ciclo progettuale iniziato nel 2009. Tre miglioramenti, in particolare le modifiche dell'Appendice D dell'IFRS 1 e dello IAS 16 e dello IAS 34, rappresentano chiarimenti o correzioni degli standards in questione. Gli altri tre miglioramenti, in particolare le modifiche dell'IFRS 1, dello IAS 1 e dello IAS 32, comportano cambiamenti delle previsioni esistenti oppure la formulazione di linee guida aggiuntive in merito all'implementazione di tali previsioni. Le modifiche si applicano, al più tardi, a partire dalla data di inizio dell'esercizio finanziario che cominci il 1° gennaio 2013.

- [Regolamento \(UE\) 183/2013 della Commissione del 4 marzo 2013, che adotta le modifiche all'IFRS 1 Prima adozione degli International Financial Reporting Standard – Finanziamenti pubblici.](#)

Le modifiche all'IFRS 1 riguardano i finanziamenti pubblici a un tasso di interesse inferiore a quelli di mercato e il loro obiettivo è di esentare i neo-utilizzatori degli IFRS da una piena applicazione retroattiva delle relative disposizioni in occasione del passaggio agli IFRS. Pertanto, le modifiche all'IFRS 1 introducono una nuova eccezione all'applicazione retroattiva degli IFRS, richiedendo ai neo-utilizzatori di attenersi alle disposizioni stabilite dallo IAS 39 *Strumenti finanziari: Rilevazione e valutazione* e dallo IAS 20 *Contabilizzazione dei contributi pubblici*

e informativa sull'assistenza pubblica prospettivamente ai finanziamenti pubblici in essere alla data di passaggio agli IFRS.

Le modifiche all'IFRS 1 si applicano, al più tardi, a partire dalla data di inizio dell'esercizio finanziario che cominci il 1° gennaio 2013.

– **Regolamento (UE) 313/2013 della Commissione del 4 aprile 2013, che adotta Guida alle disposizioni transitorie (Modifiche agli IFRS 10, 11 e 12).**

L'obiettivo delle modifiche è chiarire l'intenzione dello IASB era di non richiedere l'applicazione retroattiva dell'IFRS 10 nell'ipotesi in cui l'*investee* è stato dismesso, in tutto o in parte, in un esercizio comparativo e che fino alla data di dismissione non sarebbe stato consolidato secondo lo IAS 27/SIC 12, anche se lo sarebbe stato secondo l'IFRS 10. Le modifiche prevedono inoltre un ulteriore alleggerimento della transizione nell'IFRS 10, IFRS 11 e IFRS 12, limitando l'obbligo di fornire informazioni comparative rettificate al solo esercizio comparativo precedente. Inoltre, per le informazioni relative alle entità strutturate non consolidate, le modifiche eliminano l'obbligo di presentare informazioni comparative per gli esercizi precedenti alla data in cui l'IFRS 12 è applicato per la prima volta.

Le modifiche si applicano, al più tardi, a partire dalla data di inizio dell'esercizio finanziario che cominci il 1° gennaio 2014.

1.10 La Commissione europea ha proposto una modifica della vigente normativa contabile comunitaria (direttive 78/660/EEC e 83/349/EEC) al fine di migliorare la trasparenza di alcune grandi società sulle questioni sociali e ambientali. Le imprese interessate avranno l'obbligo di informativa sulle politiche, sui rischi e sui risultati riguardanti le questioni ambientali e sociali e quelle legate al lavoro, al rispetto dei diritti umani, alla lotta contro la corruzione e alla diversità nei consigli di amministrazione.

Secondo la proposta, le grandi società quotate e non quotate con più di 500 dipendenti e che presentano un totale attivo superiore a 20 milioni di euro o l'importo dei ricavi da vendite e prestazioni superiore a 40 milioni di euro avranno l'obbligo di pubblicare informazioni rilevanti in materia ambientale e sociale nei bilanci annuali. L'approccio adottato garantisce che gli oneri amministrativi siano ridotti al minimo. Invece che una vera e propria relazione di "sostenibilità" dettagliata, si pubblicheranno informazioni sintetiche, utili a comprendere l'evoluzione, i risultati e il posizionamento dell'impresa. Se la pubblicazione dei dati

relativi a un determinato settore non è rilevante per l'impresa, non ci sarà alcun obbligo di informativa, ma soltanto quello di motivare la scelta. Inoltre, è possibile pubblicare i dati a livello di gruppo, invece che per ogni singola società del gruppo. ([comunicato stampa](#)).

1.11 Il 9 aprile 2013 il Consiglio europeo, il Parlamento e la Commissione hanno raggiunto, in via informale, un accordo sul [testo finale della nuova Direttiva contabile](#), le cui previsioni sono volte a ridurre i costi amministrativi per adempiere le disposizioni contabili da parte delle piccole imprese e a migliorare la trasparenza informativa nel settore estrattivo.

Salvo eventuali ulteriori modifiche, la nuova Direttiva potrebbe essere pubblicata ufficialmente nei mesi di giugno/luglio 2013. Gli Stati Membri hanno, poi, due anni di tempo per recepirla nelle legislazioni nazionali.

EFRAG

1.12 Nella riunione del 16-17 gennaio 2013 ([EFRAG Update](#)), il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *IASB ED Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture*
- *IASB ED Acquisition of an Interest in a Joint Operation*
- *IASB ED Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9*
- *IASB Review Draft IFRS 9 Financial Instruments: Chapter 6 - General Hedge Accounting*
- *IFRS Interpretations Committee Tentative Rejection Notice Negative interest rates: implications for presentation in the statement of comprehensive income*
- *IASB Project Conceptual Framework*
- *IASB Project Leases*
- *EFRAG Proactive Project Separate Financial Statements*
- *EFRAG/FRC Proactive Project Improving the Financial Reporting of Income Tax*

1.13 Nella conference call del 29 gennaio 2013, il TEG ha discusso le lettere di commento in merito a:

- *IASB ED Acquisition of an Interest in a Joint Operation (Proposed amendment to IFRS 11)*
- *IASB ED Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets (Proposed Amendments to IAS 36)*
- *IASB ED Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28)*

1.14 Nel mese di febbraio ([EFRAG Update](#)), il TEG ha affrontato, tra l'altro, le seguenti tematiche:

- *Investment Entities (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27) – Endorsement advice*
- *IASB ED Annual Improvements to IFRSs 2011-2013 Cycle*
- *IASB ED Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9*
- *IASB ED Novation of Derivatives and Continuation of hedge accounting*
- *IASB Review Draft IFRS 9 Chapter 6: Hedge Accounting*
- *EFRAG Proactive Project Capital Providers' Use of Financial Statements*
- *EFRAG Proactive Project The Role of the Business Model in Financial Statements*
- *Work of the IFRS Interpretations Committee*
- *IASB Project Revenue Recognition*
- *IASB Project The Conceptual Framework*
- *IASB Project Bearer Biological Assets*
- *IASB Project Rate-regulated Assets*
- *IASB Project Leases*
- *IASB Project Amortised Cost and Impairment of Financial Assets*

1.15 Nel mese di marzo ([EFRAG Update](#)), il TEG ha affrontato, tra l'altro, le seguenti tematiche:

- *Draft comment letter on the IASB Exposure Draft Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting: Proposed Amendments to IAS 39 and IFRS 9.*
- *Supplementary comment letter on the IASB Review Draft IFRS 9 Chapter 6: Hedge Accounting.*
- *IASB ED Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets*

- *The Conceptual Framework for Financial Reporting*
- *IASB Review Draft IFRS 9 Chapter 6: Hedge Accounting*
- *IASB ED Financial Instruments: Expected Credit Losses*

1.16 Nel mese di aprile ([EFRAG Update](#)), il TEG ha affrontato, tra l'altro, le seguenti tematiche:

- *The Conceptual Framework for Financial Reporting*
- *IASB ED Financial Instruments: Expected Credit Losses*

Sono state approvate le lettere di commento in merito a:

- *IASB ED Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9*
- *IASB ED Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation*
- *IASB ED Acquisition of an Interest in a Joint Operation*
- *IASB ED Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture*
- *IASB ED Equity Method: Share of Other Net Asset Changes*

oltre che i *feedback statement* sui progetti *proactive EFRAG/OIC Questionnaire The Subsequent Measurement of Goodwill* e *EFRAG EFRAG/ANC/FRC Proactive Project Towards a Disclosure Framework for the Notes*

1.17 Nella riunione di febbraio del *Planning and Resource Committee* (PRC) dell'EFRAG ([PRC Update](#)), si è discusso, tra l'altro della revisione dello *IASB Conceptual Framework* e dello stato di avanzamento dei progetti *proactive*

OIC

1.18 Nel mese di febbraio sono stati approvati in via definitiva il Principio contabile [OIC 7 I certificati verdi](#) e il Principio contabile [OIC 8 Le quote di emissione di gas ad effetto serra](#). Entrambi i Principi sono destinati alle società che redigono i bilanci d'esercizio in base alle disposizioni del Codice Civile.

1.19 Lo scopo dell'OIC 7 è di definire i criteri per la rilevazione contabile, la classificazione e la valutazione dei certificati verdi nel bilancio d'esercizio, nonché l'informativa da presentare nella nota integrativa.

Disciplina il trattamento contabile dei certificati verdi distinguendo tra:

- (a) Società che producono/importano energia elettrica da fonti non rinnovabili;

- (b) Società che producono energia elettrica da fonti rinnovabili;
- (c) Società trader.

1.20 Lo scopo dell'OIC 8 è di definire i criteri per la rilevazione contabile, la classificazione e la valutazione delle quote di emissione di gas ad effetto serra nel bilancio d'esercizio, nonché l'informativa da presentare nella nota integrativa.

Disciplina il trattamento contabile delle quote di emissione distinguendo tra:

- (a) Società che rientrano nella disciplina per la riduzione delle emissioni di gas ad effetto serra;
- (b) Società trader.

1.21 Nel mese di febbraio è stata anche messa in consultazione la [bozza di Principio contabile OIC 24 Le immobilizzazioni immateriali](#), rivisto nell'ambito del progetto di aggiornamento degli stessi. La consultazione termina il 30 luglio 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

1.22 L'EFRAG e i *National Standard Setters* di Francia (ANC), Germania (ASCG), Italia (OIC) e UK (FRC) hanno pubblicato, nel mese di febbraio, la loro strategia sulla revisione dell'IFRS *Conceptual Framework* [Getting a Better Framework](#) e stanno lavorando insieme su aspetti del *Conceptual Framework* che ritengono di particolare importanza per l'Europa.

L'obiettivo è di agevolare la partecipazione dei *constituents* europei a questo importante dibattito per il futuro degli IFRS e di assicurare che la revisione del *conceptual framework* rifletta un modello contabile che gli *stakeholders* europei ritengono possa contribuire allo sviluppo di solidi standard contabili. Inoltre, tale pubblicazione aiuterà ad illustrare alcune delle principali questioni che emergeranno nella revisione del Framework, a spiegare come i suddetti organismi contabili intendono cooperare con lo IASB nello sviluppo del *Framework* e ad incoraggiare altri organismi europei a fare altrettanto.

Questa iniziativa è stata avviata a seguito della ripresa da parte dello IASB del progetto sul *Conceptual Framework* che dovrebbe essere completato entro il 2015

Data l'ampia portata del progetto e al fine di facilitare l'ottenimento di input da parte degli *stakeholders* europei, è intenzione pubblicare dei brevi documenti (*bulletins*) ciascuno riguardante un particolare aspetto, oltre che newsletter periodiche di aggiornamento sul progetto (disponibili la newsletter di [febbraio](#), [marzo](#) e [aprile](#)).

Nel corso del mese di aprile sono stati, infatti, pubblicati i primi tre *Bulletins* relativi alla revisione del progetto dello IASB *Conceptual Framework*:

- *Prudence*: il *Bulletin* considera il ruolo della prudenza nello sviluppo dei nuovi standards contabili.
- *Reliability of financial information*: il *Bulletin* mette in discussione l'opportunità di eliminare ogni riferimento al potenziale *trade-off* tra *relevance* e *reliability* a favore del concetto di "faithful representation".
- *Uncertainty*: il *Bulletin* considera se l'incertezza nell'effettuazione delle stime è una questione esclusivamente di misurazione o dovrebbe continuare a giocare un ruolo nella definizione di un elemento e/o nei criteri di rilevazione.

I documenti sono in consultazione fino al 5 luglio 2013. I commenti ricevuti saranno considerati al fine di esprimere al meglio le posizioni europee nella fase di consultazione dello IASB.

1.23 Nel mese di marzo L'EFRAG e i *National Standard Setters* di Francia (ANC), Germania (ASCG), Italia (OIC) e UK (FRC) hanno invitato le imprese a partecipare a una prova sul campo (*field-test*) avente ad oggetto l'impatto che il passaggio dallo IAS 39 al nuovo IFRS 9 potrebbe avere sulla classificazione e sulla valutazione delle attività finanziarie. Alcune associazioni di categoria europee e internazionali (EACB, EBF, ESBG, Insurance Europe e ISDA) hanno convenuto di incoraggiare i loro associati a partecipare a tale esercizio.

Il *field-test* ha l'obiettivo di identificare in quali circostanze l'applicazione delle nuove regole previste dall'IFRS 9, così come modificate dall'ED, può comportare cambiamenti nella classificazione e valutazione delle attività finanziarie oggi effettuata secondo lo IAS 39 nonché di raccogliere informazioni sulle caratteristiche di tali attività, il loro peso rispetto alla complessiva operatività aziendale e le ragioni sottostanti ai suddetti cambiamenti. Il *field-test* è condotto sulla base di un [questionario](#) da compilare entro il 5 aprile 2013.

1.24 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*) avente ad oggetto l'*Expected Credit Losses Model* proposto dallo IASB per gli strumenti finanziari. Alcune associazioni di categoria europee e internazionali (EACB, EBF, ESBG, Leaseurope e BusinessEurope) hanno convenuto di incoraggiare i loro associati a partecipare a tale esercizio.

L'obiettivo del test è quello di verificare se il modello proposto dallo IASB affronta o meno le debolezze dell'attuale *incurred loss impairment model* dello IAS 39. Inoltre il test considera i profili applicativi, l'impatto e i costi relativi all'*expected credit losses model*. In particolare, il *field-test* pone domande su:

- a) come l'*expected credit losses model* rifletta l'ammontare, il *timing* e l'incertezza dei futuri flussi di cassa;
- b) chiarezza e applicabilità delle regole;
- c) impatto dell'*expected credit losses model*;
- d) costi e benefici dell'*expected credit losses model*.

Il *field-test* è condotto sulla base di un [questionario](#) da compilare entro il prossimo 2 giugno 2013.

1.25 Il 16 aprile 2013 l'*International Integrated Reporting Council* (IIRC) ha pubblicato il [Consultation Draft of the International Integrated Reporting <IR> Framework](#), che cerca di creare le basi per un nuovo modello di *reporting* in grado di comunicare in maniera sintetica come il *business* svolto crea valore nel tempo. La consultazione termina il 15 luglio 2013.