

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

MARZO 2014

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 IFRS Advisory Council	3
Documenti pubblicati	3
EFRAG	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 13-21 marzo 2014 ([IASB Update](#)) lo IASB ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:

- *Conceptual Framework*
- *Insurance contracts*
- *IAS 1 Classification of Liabilities*
- *IFRS IC Issues*
- *Equity Method in Separate Financial Statements*
- *Agriculture: Bearer plants*
- *Disclosure Initiative*

Nella riunione congiunta con il FASB si è invece discusso il progetto sul *Leases*.

Riunione IFRS Interpretation Committee

1.2 Nella riunione dell'IFRS *Interpretations Committee* (IFRS IC) del 25 marzo 2014 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

- *Items for continuing consideration: IAS 12 — Recognition of deferred tax assets for unrealised losses, Recognition of deferred tax for single asset in a corporate wrapper; IAS 34 — Condensed Statement of Cash Flows; IFRS 11 — Analysis of implementation issues, Consideration of some common joint arrangement structures; IAS 1 — Disclosures about going concern;*
- *New issues: IFRIC 14 e IAS 19 — Availability of Refunds from a Defined Benefit Plan managed by an Independent Trustee; IAS 19 — Remeasurement at a plan amendment or Curtailment; IAS 16 — Core Inventories; IAS 39 — Classification of a Hybrid Financial Instrument by the Holder;*
- *Tentative agenda decisions to finalise: IFRIC 21 — Identification of a present obligation to pay a levy that is subject to a pro rata activity threshold as well as an annual activity threshold; IAS 17 — Meaning of Incremental Costs; IAS 8 — Distinction between a change in accounting policy and a change in accounting estimate; IFRS 10 — The definition of investment related services or activities; IAS 39 — Accounting for Repo Transaction.*

Riunione IFRS Advisory Council

1.3 Nella riunione dell'IFRS Advisory Council (IFRS AC) del 24 e 25 febbraio 2014 ([summary](#)), i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

- la revisione della *governance* dell'IPSASB: emerso un ampio consenso sulla necessità di migliorare l'*accounting* per il settore pubblico. Tuttavia, non si è ritenuto fattibile, almeno nel breve periodo, di estendere il mandato dell'*IFRS Foundation* e del *Monitoring Board* fino a comprendere l'IPSASB. I temi discussi hanno riguardato gli aspetti finanziari, gli impatti organizzativi e il rischio di aumento della pressione e dell'influenza politica;
- il progetto sul *Leases*: emerso un forte supporto affinché si includano tutti i leasing in bilancio. La convergenza con gli US GAAP, anche se molto importante, non deve compromettere la qualità dello standard e il completamento del progetto;
- il futuro del *financial reporting*: emerso forte supporto per l'approccio adottato da parte dello IASB di collaborare con l'*Integrated Reporting Council* (IIRC), altri *standard setters* e parti interessate, relativamente agli aspetti di propria competenza.

Documenti pubblicati

1.4 Lo IASB nel mese di marzo 2014 ha pubblicato:

- [**ED Disclosure Initiative - Proposed amendments to IAS 1**](#)

L'ED rientra nell'ambito del progetto *Disclosure Initiative* ed ha l'obiettivo di chiarire alcuni aspetti inerenti la *disclosure* di cui allo IAS 1.

In particolare, le modifiche proposte sono volte a:

- chiarire le disposizioni in tema di materialità dell'informazione;
- chiarire che specifiche voci del prospetto di conto economico, del prospetto di conto economico complessivo e della situazione patrimoniale-finanziaria possono essere disaggregate;
- introdurre indicazioni su come un'entità dovrebbe presentare i subtotali nel prospetto di conto economico, nel prospetto di conto economico complessivo e nel prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria;
- chiarire che le entità hanno flessibilità con riferimento all'ordine con cui presentano le note, sottolineando che la comprensibilità e la comparabilità dovrebbero essere considerate quando si decide l'ordine di presentazione;

- eliminare le indicazioni per l'identificazione dell'*accounting policy* rilevante.
- La consultazione termina il 23 luglio 2014.

EFRAG

- 1.5 Nelle *conference call* dell'11 e del 20 marzo 2014 l'EFRAG ha discusso l'*endorsement advice* sull'*Annual Improvements to IFRS 2010-2012 and 2011-2013 Cycles*, l'*ESMA Consultation Paper Guidelines on Alternative Performance Measures* e lo *IASB ED Equity Method: Share of Other Net Asset Changes - Proposed amendments to IAS 28*.
- 1.6 Nella riunione del 2 e 3 aprile 2014, il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:
- *IASB Discussion Paper A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting*
 - *Revenue Recognition*
 - *IASB Project Leases*
 - *IASB ED IFRS for SMEs (Proposed amendments)*
 - *IASB Project Accounting for Macro Hedging*
 - *IASB Project Insurance Contracts*
 - *IFRS Interpretations Committee Issues – IAS 12 Income Taxes*
 - *IFRS 2 Share-based Payment (Proposed narrow-scope amendments)*
 - *IASB Discussion Paper A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting*
 - *Bulletins on the IASB's Conceptual Framework Project*
 - *EFRAG Short Discussion Series – Improvements to IAS 37*
 - *IASB Exposure Draft Disclosure Initiative – Proposed amendments to IAS 1*
 - *EFRAG/ASBJ/OIC Joint Issues Paper Goodwill: Reintroducing the impairment and amortisation approach?*
 - *IFRS 3 Business Combinations – Subsequent accounting for acquisition step-ups* ([EFRAG Update](#))