

Background

Il principio contabile OIC 32 “Strumenti finanziari derivati” (OIC 32) è stato emesso nel 2016 ed è applicabile a partire dal 1° gennaio 2016.

Nel 2017 e nel 2018 il principio è stato oggetto di alcuni emendamenti per tenere conto delle segnalazioni applicative ricevute dagli operatori.

Tenuto conto della complessità intrinseca dei profili connessi al trattamento contabile degli strumenti finanziari derivati, l’Organismo Italiano Contabilità (di seguito OIC) ha deciso di avviare un progetto di Post-Implementation Review (PIR) del principio contabile OIC 32.

La prima fase del progetto prevede di raccogliere, attraverso il presente questionario, l’opinione degli operatori sugli aspetti applicativi che sembrano aver dato fin qui luogo alle maggiori difficoltà. Gli operatori sono anche invitati a segnalare altre questioni non espressamente indicate nel questionario.

Gli elementi raccolti verranno analizzati ed elaborati in vista di eventuali modificazioni da apportare all’OIC 32.

Il termine per partecipare al questionario è il 30 ottobre 2020.

Information about you

* 1. Background ed esperienza

Al fine di facilitare la comprensione e l'analisi delle risposte si chiede di fornire un inquadramento del vostro ruolo ed esperienza.

- Redattore di bilancio
- Revisore contabile
- Accademico
- Ente Regolatore
- Investitore
- Altro (specificare)

* 2. Dati personali

Nome:

Società:

Indirizzo e-mail:

Questions - Ambito di applicazione (cfr. parr. 2-8)

3. Tale sezione del principio definisce l'ambito di applicazione delle previsioni contenute nel principio stesso. In particolare, l'OIC 32 si applica alle società che redigono il bilancio in base alle disposizioni del codice civile. In tale sezione sono, inoltre, indicati i contratti esclusi dall'ambito di applicazione dell'OIC 32 tra cui per esempio:

- i contratti derivati aventi ad oggetto le azioni proprie della società;
- i contratti derivati stipulati tra un acquirente e un venditore relativi agli strumenti di capitale oggetto di un'operazione straordinaria.
- contratti di acquisto e vendita di merci che conferiscono all'una o all'altra parte contraente il diritto di procedere alla liquidazione del contratto per contanti o mediante altri strumenti finanziari quando si verificano determinate condizioni.

Sulla base della vostra esperienza avete riscontrato problemi nell'applicazione delle previsioni contenute nell'ambito di applicazione dell'OIC 32?

Sì

No

Se sì, si prega di illustrare la problematica riscontrata.

4. Con riferimento, al paragrafo 4b) OIC 32 (che prevede l'esclusione dei contratti derivati stipulati tra un acquirente e un venditore relativi agli strumenti di capitale oggetto di un'operazione straordinaria) si chiede di indicare a quali fattispecie contrattuali sia stato applicato tale paragrafo.

Questions - Classificazione e contenuto delle voci (cfr. parr. 25-37)

5. Il codice civile prevede specifiche voci dello stato patrimoniale in cui sono esposti gli strumenti finanziari derivati e la riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

La classificazione dei derivati attivi di copertura può avvenire sia nell'attivo circolante sia nell'attivo immobilizzato, in questo caso il principio prevede che la classificazione dei derivati attivi segua la classificazione dell'attività e della passività coperte.

Gli strumenti derivati attivi che coprono un'operazione programmata o un impegno irrevocabile e i derivati non di copertura sono classificati nell'attivo circolante.

Tale sezione del principio, inoltre, disciplina come classificare gli effetti derivanti dalle operazioni in derivati (es. rilascio della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi) ed il contenuto delle voci di conto economico e di stato patrimoniale.

Con riferimento alla riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi viene precisato che la stessa deve essere considerata al netto degli effetti fiscali differiti.

Sulla base della vostra esperienza avete riscontrato problemi nell'applicazione delle previsioni relative alla classificazione e al contenuto delle voci?

Sì

No

Se sì, si prega di illustrare la problematica riscontrata.

6. Con riferimento al paragrafo 29 dell'OIC 32 (che prevede che la riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi deve essere considerata al netto degli effetti fiscali differiti) si chiede di indicare le difficoltà applicative riscontrate nel calcolo degli effetti fiscali differiti all'inizio e durante l'operazione di copertura ed in particolare nel rilascio della riserva.

7. Gli strumenti finanziari derivati sono rilevati alla data di sottoscrizione del contratto. Gli strumenti finanziari derivati sono valutati al *fair value* (secondo i criteri contenuti nell'Appendice B del principio) sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio. La variazione di *fair value* rispetto all'esercizio precedente è rilevata a conto economico.

“(G)li strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari derivati, sono iscritti al *fair value*”.

I derivati incorporati devono essere separati dal contratto in cui sono incorporati (contratto primario) e contabilizzati come uno strumento finanziario derivato solo e soltanto se le caratteristiche economiche e i rischi del derivato non sono strettamente correlati alle caratteristiche economiche e ai rischi del contratto primario e se è rispettata la definizione di strumento finanziario derivato. I paragrafi 41-50 contengono le regole da seguire ai fini della separazione dei derivati incorporati mentre l'Appendice C elenca le casistiche di derivati da scorporare e da non scorporare.

Sulla base della vostra esperienza avete riscontrato problemi nell'applicazione delle previsioni relative all'iscrizione iniziale e valutazione successiva degli strumenti finanziari derivati?

Sì

No

Se sì, prega di illustrare la problematica riscontrata.

8. Con riferimento alle disposizioni dell'Appendice C (che fornisce indicazioni sulla separazione dei derivati incorporati) si chiede di indicare se sulla base della vostra esperienza avete riscontrato difficoltà applicative.

Sì

No

Se sì, si prega di specificare

9. Inoltre, si chiede se avete riscontrato problemi nella contabilizzazione di contratti derivati sottoscritti contestualmente al finanziamento con la stessa controparte e con elementi portanti identici a quelli del finanziamento.

Sì

No

Sì, si prega di specificare

Questions - Operazioni di copertura (cfr. parr. 51-118, Appendice D)

10. Tale sezione dell'OIC 32 disciplina come contabilizzare le operazioni di copertura. Come illustrato nel paragrafo 20 delle "Motivazioni alla base delle decisioni assunte" la contabilizzazione delle coperture rappresenta un'eccezione alle normali regole di rilevazione e valutazione dei derivati in bilancio le cui variazioni di valori, altrimenti, interesserebbero il conto economico. In particolare sono disciplinati:

- gli strumenti di copertura ammissibili, gli elementi coperti ammissibili e le coperture di gruppi di elementi o posizioni nette
- i criteri di ammissibilità che devono essere rispettati per la contabilizzazione delle operazioni di copertura
- le coperture di *fair value* e le coperture di flussi finanziari
- la valutazione successiva dei criteri di ammissibilità per la contabilizzazione delle operazioni di copertura
- la contabilizzazione delle coperture contabili per relazioni di copertura semplici

Sulla base della vostra esperienza avete riscontrato problemi nell'applicazione delle previsioni relative alla contabilizzazione delle operazioni di copertura previste dall'OIC 32?

- Sì
- No

Se sì, si prega di illustrare la problematica riscontrata.

11. Nella vostra esperienza avete mai applicato il modello semplificato?

- Sì
- No

12. Se sì, avete riscontrato difficoltà o problemi?

- Sì
- No

Si prega di specificare

13. Ci sono ci sono altri aspetti che ritenete debbano essere presi in considerazione in una eventuale revisione del principio contabile OIC 32?

Si

No

Si prega di specificare

The end

Grazie per aver partecipato!