

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

MAGGIO 2022

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

SOMMARIO

Premessa	1
IFRS Foundation	2
Riunione IASB.....	2
EFRAG.....	2
Riunione Financial Reporting Board (FR Board).....	2
Riunione Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG).....	2
Riunione Sustainability Reporting Board (SR Board).....	2
Riunione Sustainability Reporting TEG (SR TEG).....	3
Documenti pubblicati	3
OIC	3
Attività nazionale	3
Attività internazionale	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.

IFRS Foundation

Riunione IASB

- 1.1 Nella riunione dal 23 al 27 maggio 2022 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato di:
- *IASB work plan update*
 - *Post-implementation Review of IFRS 9—Classification and Measurement*
 - *Dynamic Risk Management*
 - *Rate-regulated Activities*
 - *Disclosure Initiative—Targeted Standards-level Review of Disclosures*
 - *Goodwill and Impairment*
 - *Primary Financial Statements*
 - *Second Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Accounting Standard*
 - *Disclosure Initiative—Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*
 - *Maintenance and consistent application*

EFRAG

Riunione Financial Reporting Board (FR Board)

- 1.2 Nella riunione del 20 maggio 2022 il FR Board dell'EFRAG ([EFRAG Update](#)) ha discusso di:
- *IFRS 17 IFRS IC issue*

Riunione Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG)

- 1.3 Nella riunione del 18-19 maggio 2022 ([EFRAG Update](#)) il FR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *IASB Project Financial Instruments with Characteristics of Equity*
 - *IASB Research Project Goodwill and Impairment*
 - *IASB Research Project Post-implementation Review of IFRS 9 Classification and Measurement*
 - *EFRAG Research Project Variable Consideration*
 - *Connectivity between financial and sustainability reporting*
 - *Agenda Consultation*

Riunione Sustainability Reporting Board (SR Board)

- 1.4 Nella riunione del 20 maggio 2022 ([EFRAG Update](#)) il SR Board (SRB) dell'EFRAG:

- ha discusso possibili attività di *outreach* da condurre durante il periodo di consultazione delle bozze di European Sustainability Reporting Standards (ESRS)
- ha ricevuto una presentazione su ESRS E2 *Pollution* e ESRS 5 *Resource use and circular economy*

Riunione Sustainability Reporting TEG (SR TEG)

- 1.5 Nella riunione del 20 maggio 2022 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG:
- ha ricevuto un aggiornamento sulle regole di governance dell'EFRAG
 - discusso il lavoro condotto dalla *Project Task Force -ESRS*
 - discusso possibili attività di *outreach* da condurre durante il periodo di consultazione delle bozze di ESRS
 - il piano di lavoro

Documenti pubblicati

- 1.6 Nel corso del mese di maggio l'EFRAG ha pubblicato:
- [Final Letter on the IFRS Interpretations Committee's Tentative Agenda Decision in the final phase of implementing IFRS 17 Insurance Contracts](#)
 - [Basis of Conclusions of the Exposure Drafts of the draft ESRS](#)

OIC

Attività nazionale

- 1.7 Nel corso del mese di maggio l'OIC ha pubblicato:
- [Documento Interpretativo 10 “Legge 30 dicembre 2021, n. 234 – Aspetti contabili delle norme fiscali introdotte in tema di rivalutazione e riallineamento](#)
- Il Documento Interpretativo n. 10 disciplina gli effetti contabili delle modifiche intervenute in materia di rivalutazione e riallineamento per effetto delle norme introdotte con l'art. 1 della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (“Legge di bilancio 2022”).
- Il documento disciplina sia il caso in cui una società decida di estendere a 50 anni il periodo di ammortamento fiscale delle immobilizzazioni immateriali, sia il caso in cui eserciti la facoltà di mantenere a 18 anni il periodo di ammortamento fiscale versando un'imposta sostitutiva integrativa e sia il caso di revoca dell'affrancamento fiscale operato ai sensi della Legge di rivalutazione 2020.

- [Emendamenti ai principi contabili nazionali conseguenti alla Legge europea 2019-2020 “Disposizioni per l’adempimento degli obblighi derivanti dall’appartenenza dell’Italia all’Unione europea \(Legge 23 dicembre 2021, n. 238\)](#)

Gli emendamenti ai principi contabili nazionali conseguenti al completo recepimento della direttiva contabile europea n. 34/2013 prevedono, tra l’altro, che gli enti di investimento e le imprese di partecipazione finanziaria non hanno più la facoltà di avvalersi delle agevolazioni previste per le microimprese. Pertanto la disciplina contabile dei derivati prevista dall’articolo 2426, comma 1, numero 11-*bis*, del codice civile e declinata nell’OIC 32 si applica anche a tali imprese.

- [Adeguamento dello Statuto dell’OIC per la materia della sostenibilità](#)

Il Collegio dei Fondatori di OIC ha approvato le modifiche allo statuto proposte dal Consiglio di Sorveglianza e rese necessarie per l’allargamento ai temi della sostenibilità dell’operatività dell’Organismo disposto dal decreto legge n. 228/2021.

In particolare il testo dello statuto è stato aggiornato prevedendo che l’OIC estende agli standard di sostenibilità le sue funzioni di supporto all’attività del Parlamento e degli Organi Governativi e di partecipazione al processo di elaborazione degli standard a livello europeo e internazionale.

Di conseguenza è stata anche allargata nello statuto la destinazione delle risorse di OIC così da tener conto della partecipazione dell’Organismo all’intensa attività in materia di sostenibilità che stanno svolgendo gli organismi internazionali (in primo luogo Efrag e IFRS Foundation).

- [Commenti OIC alla proposta di Quadro Concettuale in tema di contabilità economico-patrimoniale della Pubblica Amministrazione](#)

L’OIC ha espresso un generale apprezzamento per il testo della proposta di *Quadro Concettuale* in tema di contabilità economico-patrimoniale della Pubblica Amministrazione elaborato dallo Standard Setter Board, costituito presso la Ragioneria Generale dello Stato e ha segnalato alcuni aspetti da chiarire.

- 1.8 L’OIC ha ricevuto una richiesta di chiarimento in merito alla classificazione delle immobilizzazioni materiali. Di seguito si riporta la risposta fornita dall’OIC.

Risposta alla richiesta di chiarimento

L’OIC ha ricevuto una richiesta di chiarimento in merito alla classificazione dei beni materiali. Il quesito posto è se le disposizioni dell’OIC 16 “Immobilizzazioni materiali” sulla classificazione hanno carattere precettivo o meno. In particolare, si chiede all’OIC di chiarire se le imbarcazioni da diporto, che non rientrano tra i beni materiali elencati dall’OIC 16 all’interno delle singole voci delle immobilizzazioni materiali, debbano

essere classificate nella voce BII4) “*Altri beni*” oppure nelle voci BII2 “*Impianti e Macchinari*” o BII3 “*Attrezzature industriali e commerciali*”.

L’OIC nota che l’OIC 16 non fornisce una tassativa elencazione di cosa si intenda per impianti, macchinari e attrezzature industriali e commerciali. Infatti, nel rispetto della gerarchia delle norme l’OIC si è limitato a fare degli esempi delle tipologie di beni che, nella prassi operativa delle imprese, generalmente rientrano nelle singole voci delle Immobilizzazioni materiali, esempi che per definizione non hanno né potrebbero avere natura di rigida elencazione con obbligo di osservanza.

La circostanza che l’OIC non ha riportato tra gli esempi di impianti e macchinari o di attrezzature le imbarcazioni o altri veicoli con destinazione aziendale di autonoma produzione del reddito, attraverso il loro noleggio, non esclude che ricorrendone le condizioni, gli amministratori li possano includere nella voce BII 2 o BII 3.

L’OIC osserva che il codice civile all’articolo 2423-ter, al comma 3, prevede che “*devono essere aggiunte altre voci qualora il loro contenuto non sia compreso in alcune di quelle previste dagli articoli 2424 e 2425*” e al comma 4 prevede che “*le voci precedute da numeri arabi devono essere adattate quando lo esige la natura dell’attività esercitata*”.

Dunque, il legislatore obbliga l’adattamento o l’aggiunta di voci, qualora questo risulti necessario, in relazione all’attività esercitata.

Ciò significa, ad esempio, che gli amministratori delle imprese di noleggio di imbarcazioni da diporto, devono valutare dapprima se, nella loro dinamica aziendale, sia appropriato includere le imbarcazioni da diporto in una delle voci delle Immobilizzazioni materiali così come previste dall’articolo 2424 del codice civile. Se dovessero concludere che l’elencazione operata dalla norma non fornisca una rappresentazione chiara dei beni patrimoniali, potranno ricorrere al disposto dell’articolo 2423-ter del codice civile.

Attività internazionale

1.9 Nel corso del mese di maggio l’OIC ha pubblicato:

- [**Commenti OIC su IFRS Interpretation Committee Tentative agenda decisions – marzo 2022**](#)

L’OIC ha commentato le seguenti *tentative agenda decision*:

- a) *Special Purpose Acquisition Companies (SPAC): Accounting for Warrant at acquisition*
- b) *Transfer of Insurance Coverage under a Group of Annuity Contracts*