

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

GIUGNO 2022

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

SOMMARIO

Premessa	1
IFRS Foundation	2
Riunione IASB	2
Riunione IFRS Interpretations Committee	2
EFRAG	3
Riunione Financial Reporting Board (FR Board)	3
Riunioni Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG)	3
Riunioni Sustainability Reporting Board (SR Board)	4
Riunioni Sustainability Reporting TEG (SR TEG)	4
OIC	4
Attività nazionale	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 dal 20 al 22 giugno 2022 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato di:
- *Post-implementation Review of IFRS 9—Classification and Measurement*
 - *Financial Instruments with Characteristics of Equity*
 - *Equity Method*
 - *Primary Financial Statements*
 - *Business Combinations under Common Control*
 - *Second Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Accounting Standard*
 - *Disclosure Initiative—Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*
 - *Maintenance and consistent application*
 - *Contractual Cash Flow Characteristics of Financial Assets (Amendments to IFRS 9)*

Riunione IFRS Interpretations Committee

- 1.2 Nella riunione dell'IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) del 14 e 15 giugno 2022 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

Committee's Tentative Agenda Decisions:

- *Multi-currency Groups of Insurance Contracts (IFRS 17 Insurance Contracts and IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates)*

Agenda Decisions for IASB's Consideration:

- *Cash Received via Electronic Transfer as Settlement for a Financial Asset (IFRS 9 Financial Instruments)*
- *Negative Low Emission Vehicle Credits (IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)*
- *Special Purpose Acquisition Companies (SPAC): Classification of Public Shares as Financial Liabilities or Equity (IAS 32 Financial Instruments: Presentation)*
- *Transfer of Insurance Coverage under a Group of Annuity Contracts (IFRS 17 Insurance Contracts)*

Other matters:

- *Consolidation of a Non-hyperinflationary Subsidiary by a Hyperinflationary Parent (IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates and IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies)*

- *Work in Progress*

EFRAG

Riunione Financial Reporting Board (FR Board)

- 1.3 Nella riunione del 1 giugno 2022 il FR Board dell'EFRAG ([EFRAG Update](#)) ha discusso di:
- *IASB Research Project Post-implementation Review of IFRS 9 Classification and Measurement*
 - *EFRAG Research Project Variable Consideration*
 - *EFRAG Proactive Agenda 2022 – 2026*
 - *Update of work plan and any other matters*

Riunioni Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG)

- 1.4 Nella riunione del 29 giugno 2022 ([EFRAG Update](#)) il FR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *IASB Research Project Post-implementation Review of IFRS 9 Classification and Measurement*
 - *IASB Research Project Equity Method*
 - *EFRAG Research Project Variable Consideration*
 - *EFRAG Research Project Better Information on Intangibles*
 - *Digital Reporting*
- 1.5 Nella riunione del 28 giugno 2022 ([EFRAG Update](#)) il CFSS/FR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *IASB Project Dynamic Risk Management*
 - *IASB Project Financial Instruments with Characteristics of Equity*
 - *IASB Project Disclosure Initiative—Targeted Standards-level Review of Disclosures*
 - *IASB Project Primary Financial Statements*
 - *IASB Project Disclosure Initiative—Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*
 - *IASB Project Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendment to IFRS 16)*
 - *IASB Research Project Goodwill and Impairment*
 - *IASB Research Project Post-implementation Review of IFRS 9 – Classification and Measurement*
 - *Post-implementation Review of IFRS 9 - Expected Credit Losses*

Riunioni Sustainability Reporting Board (SR Board)

- 1.6 Nella riunione del 21 giugno 2022 ([EFRAG Update](#)) il SR Board (SRB) dell'EFRAG ha discusso delle attività di *outreach* da condurre durante il periodo di consultazione delle bozze di European Sustainability Reporting Standards (ESRS)
- 1.7 Nella riunione del 24 giugno 2022 ([EFRAG Update](#)) il SR Board (SRB) dell'EFRAG ha avuto un preliminare scambio di *view* sulle bozze di *exposure draft* ESRS *cross-cutting*.

Riunioni Sustainability Reporting TEG (SR TEG)

- 1.8 Nella riunione del 20 giugno 2022 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso l'esito della *survey* condotta tra i membri del TEG in merito all'architettura, priorità e/o *phasing-in* delle bozze di *exposure draft* ESRS *cross-cutting*.
- 1.9 Nella riunione del 27 giugno 2022 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha continuato la discussione sull'esito della *survey* sulle bozze di *cross-cutting* standard e ha esaminato l'esito della *survey* sulla bozza di ESRS 1 *Climate change*.

OIC

Attività nazionale

1.10 Nel corso del mese di giugno l'OIC ha pubblicato:

- [**Emendamenti ai principi contabili nazionali per le specificità delle società cooperative**](#)

L'OIC ha pubblicato gli emendamenti ai principi contabili nazionali necessari a disciplinare alcuni istituti tipici delle società cooperative. La novità principale è legata al trattamento contabile dei ristorni. Su questo tema, l'OIC ha optato per una soluzione *principle-based* facendo perno sull'esistenza, o meno, di un'obbligazione derivante dall'atto costitutivo, dallo statuto e/o dal regolamento della società cooperativa alla data di chiusura dell'esercizio. In mancanza di un obbligo ad erogare il ristorno ai soci, questo sarà contabilizzato al pari di una distribuzione di utile. Diversamente, se l'atto costitutivo, lo statuto o il regolamento prevedono un obbligo, il ristorno sarà rilevato quale componente di conto economico nell'esercizio in cui è avvenuto lo scambio mutualistico con il socio cooperatore (OIC 28).

Gli altri punti affrontati negli emendamenti riguardano:

- la classificazione nel capitale sociale delle società cooperative delle azioni dei soci sovventori e delle azioni di partecipazione cooperativa previste dalla Legge 59/1992 (OIC 28);

- le modalità di *impairment test*: che tengono conto delle limitazioni normative in tema di distribuzione dei dividendi e delle riserve tipiche delle cooperative (OIC 9);
- le specifiche indicazioni da inserire in nota integrativa ex artt. 2513 e 2545-*sexies* del codice civile (OIC 12). Sul punto l'OIC ha ritenuto di confermare la prassi già consolidata che vede le società cooperative rientranti nella categoria delle micro-imprese e che non redigono la nota integrativa, fornire le informazioni in calce allo stato patrimoniale.