

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

GENNAIO 2023

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

SOMMARIO

Premessa	1
Riunione IASB.....	2
Riunione International Sustainability Standards Board (ISSB).....	2
Documenti pubblicati	2
EFRAG	2
Riunione Financial Reporting Board (FR Board).....	2
Riunioni Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG).....	3
Riunioni Sustainability Reporting Board (SR Board).....	3
Riunioni Sustainability Reporting TEG (SR TEG).....	3
Documenti pubblicati	4
OIC.....	4
Attività nazionale	4
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 24 al 26 gennaio 2023 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato di:
- *Equity Method*
 - *Business Combinations—Disclosures, Goodwill and Impairment*
 - *Primary Financial Statements*
 - *Disclosure Initiative—Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*
 - *Maintenance and consistent application*
 - *Supplier Finance Arrangements: Transition, effective date and due process*
 - *IFRIC Update November 2022*
 - *IFRS Accounting Taxonomy Update—Amendments to IFRS 16 and IAS 1*

Riunione International Sustainability Standards Board (ISSB)

- 1.2 Nella riunione dal 17 al 19 gennaio 2023 ([ISSB Update](#)) l'ISSB ha discusso di:
- *General Sustainability-related Disclosures*
 - *Climate-related Disclosures*

Documenti pubblicati

- 1.3 Nel corso del mese di gennaio lo IASB ha pubblicato:
- [**Exposure Draft International Tax Reform—Pillar Two Model Rules \(Proposed Amendments to IAS 12\)**](#)

L'obiettivo della proposta di modifica allo IAS 12 è l'introduzione di un'eccezione temporanea alla rilevazione delle imposte differite connesse all'applicazione delle disposizioni del *Pillar Two* pubblicato dall'OCSE.

La consultazione pubblica è aperta fino al 10 marzo 2023.

EFRAG

Riunione Financial Reporting Board (FR Board)

- 1.4 Nella riunione del 27 gennaio 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR Board dell'EFRAG ha discusso di:
- *IASB Project International Tax Reform—Pillar Two Model Rules (IAS 12)*

Riunioni Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG)

- 1.5 Nella riunione del 17 gennaio 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR TEG dell'EFRAG ha discusso congiuntamente con il SR TEG di:
- *Introduction to EFRAG Financial reporting and Sustainability workplans*
 - *Outcome of EFRAG proactive research on intangibles*
 - *Scope of EFRAG FR proactive research on connectivity between financial and sustainability reporting*
- 1.6 Nella riunione del 18 e 19 gennaio 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendment to IFRS 16)*
 - *IASB Project Supplier Finance Arrangements*
 - *IASB Project Business Combinations – Disclosures, Goodwill and Impairment*
 - *IASB Project International Tax Reform—Pillar Two Model Rules (IAS 12)*
 - *IASB Project Rate-regulated Activities*
 - *IASB Research Project Business Combinations under Common Control*
 - *EFRAG Research Project Better Information on Intangibles*

Riunioni Sustainability Reporting Board (SR Board)

- 1.7 Nella riunione del 20 gennaio 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG ha discusso di:
- *Working paper on potential disclosures for the Mining sector as a pilot for the approach to be adopted in drafting sector-specific ESRs*
- 1.8 Nella riunione del 24 gennaio 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG ha discusso di:
- *Working paper on potential disclosures for the Mining sector as a pilot for the approach to be adopted in drafting sector-specific ESRs*
 - *Working paper on Oil and Gas upstream and downstream.*
 - *Methodological aspects related to the draft for listed SMEs*

Riunioni Sustainability Reporting TEG (SR TEG)

- 1.9 Nella riunione del 12 gennaio 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *Working papers for the Coal mining and Mining sector standards*
- 1.10 Nella riunione del 16 gennaio 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *Working papers for Oil and Gas sector standard*
- 1.11 Nella riunione del 17 gennaio 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
 - *Approach to the standard for listed SMEs*
- 1.12 Nella riunione del 25 gennaio 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha continuato la discussione su:
 - *Working paper for the Oil and Gas sector standard*
- 1.13 Nella riunione del 30 gennaio 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha continuato e finalizzato la discussione su:
 - *Standard for listed SMEs.*

Documenti pubblicati

- 1.14 Nel corso del mese di gennaio l'EFRAG ha pubblicato:
 - [Final Endorsement Advice on Lease Liability in a Sale and Leaseback \(Amendments to IFRS 16\)](#)
 - [Draft Comment Letter in response to the IASB's Exposure Draft 2023/1 International Tax Reform - Pillar Two Model Rules \(Proposed Amendments to IAS 12\)](#)

OIC

Attività nazionale

- 1.15 L'OIC ha ricevuto una richiesta di chiarimento in merito all'applicazione dei principi OIC alle micro-imprese. 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 possibilità per una microimpresa, non classificabile tra gli enti di investimento o tra le imprese di partecipazione finanziaria, di rinunciare alle esenzioni previste nell'articolo 2435-ter c.c., anche parzialmente, e con particolare riferimento alla facoltà di rilevare contabilmente gli strumenti finanziari derivati al *fair value* come previsto dal numero 11-bis del primo comma dell'articolo 2426 e di conseguenza dall'OIC 32 *Strumenti Finanziari Derivati*.

L'OIC ha osservato quanto segue.

L'articolo 2435-ter c.c., introdotto con D.lgs. 139/2015, contiene al comma 2 degli esoneri facoltativi per le micro-imprese in materia di informativa di bilancio, mentre

al comma 3 prevede che: “*Non sono applicabili le disposizioni di cui al quinto comma dell’articolo 2423 e al numero 11-bis del primo comma dell’articolo 2426*”.

La relazione d’accompagnamento al D.lgs. 139/2015 precisa che le disposizioni contenute nel suddetto articolo del codice civile sono volte a consentire alle micro-imprese di redigere il bilancio secondo le semplificazioni previste dalla Direttiva europea 34/2013 (di seguito “Direttiva”) ottenendo un considerevole abbattimento dell’onere amministrativo.

Trattandosi, pertanto, di una norma agevolativa per le micro-imprese, è del tutto plausibile che le stesse decidano volontariamente di non avvalersene e quindi deliberatamente sostengono i maggiori oneri per la redazione del bilancio fornendo così una informazione finanziaria più completa. In questa prospettiva una micro-impresa che decida di redigere il bilancio in forma ordinaria o in forma abbreviata adotterà le specifiche previsioni di legge stabilite per queste tipologie di bilancio, ivi inclusa la disciplina degli strumenti finanziari derivati prevista dal numero 11-bis del primo comma dell’articolo 2426 e dall’OIC 32.

Questa lettura delle disposizioni normative è peraltro coerente con il tenore della Direttiva da cui derivano le disposizioni contenute nell’articolo 2435-ter c.c.. Infatti ai sensi dell’articolo 36, paragrafo 3, della Direttiva il divieto di valutare gli strumenti finanziari derivati al *fair value* è legato alla circostanza che la micro-impresa si avvalga di uno degli esoneri previsti in materia di informativa di bilancio.

Attività internazionale

1.16 Nel corso del mese di gennaio l’OIC ha pubblicato:

- [Commenti all’EFRAG sul *draft endorsement advice* su IASB *Lease Liability in a Sale and Leaseback \(Amendments to IFRS 16\)*](#)

L’OIC esprime parere favorevole all’*endorsement*.