

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

MARZO 2023

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

SOMMARIO

Premessa	3
IFRS Foundation	4
Riunione IASB.....	4
Riunione IFRS Interpretations Committee.....	4
Riunione International Sustainability Standards Board (ISSB).....	4
Documenti pubblicati	5
EFRAG	5
Riunioni Financial Reporting Board (FR Board).....	5
Riunioni Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG).....	5
Riunioni Sustainability Reporting Board (SR Board).....	6
Riunioni Sustainability Reporting TEG (SR TEG).....	7
Documenti pubblicati	7
OIC	8
Attività nazionale	8
Attività internazionale	8

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 23 marzo 2023 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato di:
- *IASB work plan update*
 - *Post-implementation Review of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers*
 - *Equity Method*
 - *Business Combinations—Disclosures, Goodwill and Impairment*
 - *Primary Financial Statements*
 - *Disclosure Initiative—Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*
 - *Climate-related Risks in the Financial Statements*

Riunione IFRS Interpretations Committee

- 1.2 Nella riunione dell'IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) del 14 e 15 marzo 2023 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

Committee's Tentative Agenda Decisions:

- *Guarantee over a Derivative Contract (IFRS 9 Financial Instruments)*
- *Premiums Receivable from an Intermediary (IFRS 17 Insurance Contracts and IFRS 9 Financial Instruments)*
- *Homes and Home Loans Provided to Employees*

Agenda decisions for the IASB's consideration:

- *Definition of a Lease—Substitution Rights (IFRS 16 Leases)*

Matters recommended for the IASB's annual improvements:

- *Lessee accounting for lease payments forgiven (IFRS 9 Financial Instruments and IFRS 16 Leases)*
- *Disclosure of deferred difference between fair value and transaction price—Guidance on implementing IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures*

Other matters:

- *Business Combinations—Disclosures, Goodwill and Impairment*
- *Work in Progress*

Riunione International Sustainability Standards Board (ISSB)

- 1.3 Nella riunione del 16 marzo 2023 ([ISSB Update](#)) l'ISSB ha discusso di:
- *International Applicability of the SASB Standards*
 - *ISSB Consultation on Agenda Priorities*

Documenti pubblicati

1.4 Nel corso del mese di marzo lo IASB ha pubblicato:

- [***Exposure Draft Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments \(Proposed amendments to IFRS 9 and IFRS 7\)***](#)

L'obiettivo della proposta di modifica è di chiarire alcuni aspetti problematici emersi dalla *post-implementation review* dell'IFRS 9. La principale proposta riguarda il trattamento contabile delle attività finanziarie i cui rendimenti variano al raggiungimento di obiettivi ESG (eg *green bonds*).

La consultazione pubblica è aperta fino al 19 luglio 2023.

EFRAG

Riunioni Financial Reporting Board (FR Board)

1.5 Nella riunione del 30 marzo 2023 ([**EFRAG Update**](#)) il FR Board dell'EFRAG ha discusso di:

- *Non-current Liabilities with Covenants - Amendments to IAS 1*
- *IASB Project Primary Financial Statements*
- *IASB Project Disclosure Initiative - Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*
- *Update of work plan and any other matters*

1.6 Nella riunione congiunta del 10 marzo 2023 ([**EFRAG Update**](#)) il FR Board e il FR TEG dell'EFRAG hanno discusso di:

- *International Tax Reform—Pillar Two Model Rules*

Riunioni Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG)

1.7 Nella riunione del 16 marzo 2023 ([**EFRAG Update**](#)) il FR TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *Non-current Liabilities with Covenants - Amendments to IAS 1*
- *IASB Project Business Combinations – Disclosures, Goodwill and Impairment*
- *IASB Project Dynamic Risk Management*
- *IASB Project Financial Instruments with Characteristics of Equity*
- *IASB Research Project Post-implementation Review of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers*
- *IASB Research Project PIR IFRS 9 - Impairment*

1.8 Nella riunione del 15 marzo 2023 ([**EFRAG Update**](#)) il CFSS e l'FR TEG dell'EFRAG hanno discusso di:

- *IASB Project Disclosure Initiative - Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*
- *IASB Project Primary Financial Statements*
- *IASB Project Rate-regulated Activities*
- *IASB Project Business Combinations - Disclosures, Goodwill and Impairment*
- *IASB Research Project Equity Method*
- *EFRAG Research Project Variable Consideration*
- *IFRS IC discussions*

Riunioni Sustainability Reporting Board (SR Board)

- 1.9 Nella riunione dell'8 marzo 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG (i) ha discusso delle semplificazioni proposte dal Segretariato EFRAG e dall'EFRAG SR TEG per le PMI quotate (LSME ED), incoraggiando il SR TEG a prevederne ulteriori, e (ii) ha ricevuto la presentazione di una bozza del documento SEC 1, valutando la possibilità di suddividere il documento in due parti distinte: una parte relativa alla classificazione dei settori e l'altra riguardante l'approccio generale agli standard settoriali.
- 1.10 Nella riunione del 10 marzo 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG è stato informato della raccomandazione del SR TEG di pubblicare le bozze dei primi tre standard settoriali: SEC 1, *Mining, Quarrying and Coal* e *Oil and Gas*. Ha discusso anche dell'approccio alla materialità negli standard settoriali raccomandato dal SR TEG.
- 1.11 Nelle riunioni del 14 e del 16 marzo 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG ha approvato in via preliminare il contenuto dell'ED SEC 1, riguardante l'approccio classificatorio dei settori basato sui codici NACE e l'approccio generale alla disclosure settoriali, unitamente al questionario che è intenzione utilizzare per raccogliere feedback nella fase di consultazione pubblica.
- Il SR Board ha condiviso in via preliminare l'approccio alla materialità per gli standard settoriali. Ha infine discusso il contenuto dell'ED *Mining, Quarrying and Coal* e dell'ED *Oil and Gas*, approvati dal SR TEG.
- 1.12 Nella riunione del 17 marzo 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG ha continuato la discussione sull'ED *Oil and Gas*. Ha discusso inoltre come considerare, a livello settoriale, le *disclosure* degli standard sector-agnostic E1-9 ed E2-9 relative ai potenziali effetti finanziari di impatti, rischi e opportunità materiali.
- 1.13 Nella riunione del 22 marzo 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG ha discusso della bozza di standard per le PMI quotate.

Riunioni Sustainability Reporting TEG (SR TEG)

1.14 Nella riunione del 2 marzo 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso:

- il contenuto dell'ED *Mining, Quarrying and Coal* in tema di *social disclosures*
- il contenuto dell'ED SEC 1 ED riguardante l'approccio classificatorio dei settori basato sui codici NACE e l'approccio generale alla *disclosure* settoriali;
- il contenuto dell'ED *Oil and Gas*.

Ha inoltre discusso l'approccio alla materialità da adottarsi per gli standard settoriali.

1.15 Nelle riunioni del 6 e 7 marzo 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha approvato di raccomandare al SR Board:

- la pubblicazione dell'ED SEC 1, con le modifiche di *drafting* approvate nel corso della riunione;
- l'approccio alla materialità per gli standard settoriali;
- la consultazione sulla possibilità di identificare alcune *Disclosure Requirements* da fornire indipendentemente dalla valutazione di materialità
- la pubblicazione dell'ED *Mining, Quarrying and Coal* e dell'ED *Oil and Gas* per l'emissione, con le modifiche di *drafting* approvate nel corso della riunione;

Il SR TEG ha ricevuto una presentazione del contenuto del prossimo *working paper* sul tema del *Road & Transport*

1.16 Nelle riunioni del 13 marzo 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG:

- ha ricevuto una presentazione dallo Staff GRI sullo standard GRI sull'agricoltura
- ha ricevuto una presentazione sul contenuto del *working paper* in tema di *Agriculture Farming and Fishing*
- ha discusso del *working paper* sulle PMI quotate

1.17 Nella riunione del 24 marzo 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha ricevuto una presentazione sul *working paper* in tema *Road & Transport* ED.

1.18 Nella riunione del 27 marzo 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha ricevuto una presentazione sul *working paper* in tema di *Road & Transport* ED e fornito primi feedback sugli aspetti sociali e di *governance*.

Documenti pubblicati

1.19 Nel corso del mese di marzo l'EFRAG ha pubblicato:

- [Final Comment Letter in response to the IASB's Exposure Draft 2023/1 International Tax Reform - Pillar Two Model Rules \(Proposed Amendments to IAS 12\)](#)
- [Bases for Conclusions for the first set of draft ESRS](#)

OIC

Attività nazionale

1.20 Il 2 marzo l'OIC ha pubblicato [gli emendamenti al Principio contabile OIC 35 ETS](#), che consentono a tutti gli enti del terzo settore che per la prima volta redigeranno il loro bilancio in base all'OIC 35 di utilizzare le semplificazioni di prima applicazione inizialmente previste solo per i bilanci 2021.

Attività internazionale

1.21 Nel corso del mese di marzo l'OIC ha pubblicato:

- [Commenti allo IASB ED International Tax Reforms –Pillar Two Model Rules](#)
L'OIC, nell'esprimere condivisione per le modifiche proposte dallo IASB, ha chiesto di chiarire se tali modifiche si applicano anche nel bilancio separato e ha segnalato che i nuovi regimi fiscali che si stanno diffondendo a livello internazionale potrebbero richiedere una revisione più profonda dello IAS 12.