

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

NOVEMBRE 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
Documenti pubblicati.....	4
Riunione International Sustainability Standards Board (ISSB).....	5
EFRAG	5
Riunione Financial Reporting Board (FR Board).....	5
Riunioni Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG).....	5
Riunioni Sustainability Reporting Board (SR Board).....	5
Riunioni Sustainability Reporting TEG (SR TEG).....	6
Documenti pubblicati.....	7
Unione Europea	7
OIC	7
Attività nazionale.....	7
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 e alla sostenibilità.

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 13 al 15 novembre 2023 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato di:

- *Equity Method*
- *Primary Financial Statements*
- *Business Combinations under Common Control*
- *Post-implementation Review of IFRS 9—Impairment*
- *Second Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Accounting Standard*
- *Maintenance and consistent application*
- *Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments*
- *Provisions—Targeted Improvements*
- *Updating the Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures Standard*

Riunione IFRS Interpretations Committee

1.2 Nella riunione dell'IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) del 28 e 29 novembre 2023 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

Committee's Tentative Agenda Decisions:

- *Climate-related Commitments (IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)*
- *Disclosure of Revenues and Expenses for Reportable Segments (IFRS 8 Operating Segments)*

Agenda Decisions for the IASB's consideration

- *Merger between a Parent and Its Subsidiary in Separate Financial Statements (IAS 27 Separate Financial Statements)*

Other matters:

- *Climate-related and Other Uncertainties in the Financial Statements*
- *Provisions—Targeted Improvements*
- *Power Purchase Agreements*
- *Work in Progress*

Documenti pubblicati

1.3 Nel corso del mese di novembre lo IASB ha pubblicato:

- [**Exposure Draft Financial Instruments with Characteristics of Equity—Proposed amendments to IAS 32, IFRS 7 and IAS 1**](#)

Gli emendamenti proposti hanno l'obiettivo di chiarire i principi di classificazione alla base dello IAS 32 per aiutare le imprese a distinguere tra strumenti di debito e strumenti di patrimonio netto

La consultazione termina il 29 marzo 2024.

Riunione International Sustainability Standards Board (ISSB)

1.4 Nella riunione del 15 e 16 novembre 2023 ([ISSB Update](#)) l'ISSB ha discusso di:

- *IFRS Sustainability Disclosure Taxonomy*
- *ISSB Consultation on Agenda Priorities*

EFRAG

Riunione Financial Reporting Board (FR Board)

1.5 Nella riunione del 7 novembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR Board dell'EFRAG ha discusso di:

- *IASB Project Disclosure Initiative-Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*
- *EFRAG Research Project Statement of Cash flows and Related Matters*

Riunioni Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG)

1.6 Nella riunione del 29 novembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR TEG/CFSS dell'EFRAG ha discusso di:

- *IASB Project Primary Financial Statements*
- *IASB Project Climate-related and Other Uncertainties in the Financial Statements*
- *EFRAG Research Project Statement of Cash Flows and Related Matters*
- *IFRS IC topics*
- *Forthcoming IASB survey on pollutant pricing mechanisms*

1.7 Nella riunione del 2 novembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *IASB Project Annual Improvements to IFRS Accounting Standards—Volume 11*
- *IASB Project Primary Financial Statements*

Riunioni Sustainability Reporting Board (SR Board)

1.8 Nella riunione del 15 novembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG ha discusso di:

- *Final session before approval of the Materiality Assessment Implementation Guidance (MA IG) (open)*
- *Consideration of the first batch of categorisations from the Q&A Platform (open)*

- 1.9 Nella riunione del 23 novembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG ha discusso di:
- *Value Chain Implementation Guidance (VC IG) approval (open)*
 - *IG list of ESRS data points - approval (open)*
 - *First batch of categorisation from the Q&A Platform – approval (open)*
- 1.10 Nella riunione del 29 novembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG ha discusso di:
- *Memorandum of Understanding with GRI – approval (closed)*
 - *Voluntary Standard for non-listed Small and medium-sized enterprises (VSME) ED approval (open)*
 - *Standard for Listed Small and medium-sized enterprises (LSME ED) last discussion before approval (open)*

Riunioni Sustainability Reporting TEG (SR TEG)

- 1.11 Nella riunione del 6 novembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *MA IG approval (open)*
 - *VC IG update (open)*
 - *Digital tagging (closed – educational session): Demonstration from a data provider on how digital disclosures are used*
- 1.12 Nella riunione dell'8 novembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *Approval of VSME ED (open)*
 - *Approval of the MA IG (open)*
- 1.13 Nella riunione del 13 novembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *Approval of the Implementation guidance of the ESRS datapoints (open)*
- 1.14 Nella riunione del 20 novembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *Educational session: draft ESRS XBRL Taxonomy (open)*
 - *Discussion of selected comments of EFRAG Digital Committee on the Draft ESRS XBRL Taxonomy (open)*
- 1.15 Nella riunione del 22 novembre 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *Continued discussion of the ESRS XBRL Taxonomy (open)*

Documenti pubblicati

1.16 Nel corso del mese di novembre l'EFRAG ha pubblicato:

- [**Draft Comment Letter in response to the IASB's Exposure Draft IASB/AI/ED/2023/1 Annual Improvements-Volume 11**](#)
- [**Supported academic study on the effects of the adoption of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers**](#)

Unione Europea

1.17 Nel mese di novembre 2023 sono stati pubblicati:

- [**Regolamento \(UE\) 2023/2579 della Commissione del 20 novembre 2023 che adotta modifiche all'IFRS 16 Leasing**](#)

Le modifiche dell'IFRS 16 chiariscono come contabilizzare le operazioni di *sale and leaseback*.

Le imprese applicano le modifiche al più tardi a partire dai bilanci degli esercizi che hanno inizio il 1° gennaio 2024 o in data successiva.

- [**Regolamento \(UE\) 2023/2468 della Commissione dell'8 novembre 2023 che adotta modifiche allo IAS 12 Imposte sul reddito**](#)

Le modifiche hanno introdotto un'eccezione temporanea alla contabilizzazione delle imposte differite connesse all'applicazione delle disposizioni del *Pillar Two* pubblicato dall'OCSE, nonché informazioni integrative mirate per le imprese interessate. Le imprese applicano:

- l'eccezione temporanea immediatamente dopo la pubblicazione delle modifiche da parte dello IASB e retroattivamente in conformità allo IAS 8 *Principi contabili, cambiamenti nelle stime contabili ed errori*, e
- le disposizioni sulle informazioni integrative a partire dai bilanci degli esercizi che hanno inizio il 1° gennaio 2023 o in data successiva. Una società non è tenuta ad applicare le disposizioni sulle informazioni integrative ai bilanci intermedi relativi a periodi intermedi che terminano il 31 dicembre 2023 o prima di tale data.

OIC

Attività nazionale

1.18 Nel corso del mese di novembre l'OIC ha pubblicato in consultazione:

- [**Richiesta di chiarimento in merito alla possibilità di applicare le disposizioni dell'OIC 34**](#)

L'OIC ha ricevuto e discusso una richiesta di chiarimento in merito alla possibilità di applicare le disposizioni dell'OIC 34 per distinguere se una società agisce per conto

proprio o per conto di terzi prima dell'adozione dell'intero OIC 34 *Ricavi* che avverrà a partire dal 2024.

Attività internazionale

1.19 Nel corso del mese di novembre l'OIC ha pubblicato:

- [Commenti all'EFRAG sulla draft comment letter su IASB ED Annual Improvements – Volume 11](#)

L'OIC concorda con la maggior parte delle modifiche proposte, che consistono principalmente in modifiche minori volte a chiarire il wording o a correggere sviste involontarie negli standard IFRS.

Tuttavia, si manifestano dubbi sulle modifiche proposte all'IFRS 9 e in particolare su come vadano considerati i casi in cui il *lessor* abbuoni i canoni da pagare al *lessee*. Relativamente alle modifiche proposte all'IFRS 10 in tema di *de facto agent*, pur condividendo quanto proposto, si suggerisce di approfondire la tematica con un apposito progetto.

- [Commenti all'EFRAG sull'EFRAG Discussion Paper Accounting for Variable Consideration from a purchaser's perspective](#)

L'OIC suggerisce all'EFRAG di chiedere allo IASB di includere il progetto nel suo piano di lavoro data la rilevanza del tema affrontato e l'attività di ricerca già condotta dall'EFRAG al riguardo.