

DOCUMENTO OIC: APPLICAZIONE N. 3

“IFRIC 12 - ACCORDI PER SERVIZI IN CONCESSIONE”

Si comunica che, in data 23 febbraio 2010, il Consiglio di Gestione dell'OIC ha autorizzato la diffusione per commenti della bozza dell'Applicazione IFRS n. 3 “IFRIC 12 – Accordi per servizi in concessione”.

L'IFRIC 12 “Accordi per servizi in concessione” è stato omologato dalla Commissione Europea con regolamento CE n. 254/2009 in data 25 marzo 2009, e pertanto, in Italia, è applicabile obbligatoriamente ai bilanci redatti in conformità ai principi contabili internazionali che hanno inizio in data successiva a quella di omologazione.

L'IFRIC 12 ha modificato profondamente la contabilizzazione degli accordi per servizi in concessione per le imprese che operano in settori regolamentati, in quanto ha chiarito che il modello contabile che il concessionario deve adottare quando utilizza un'infrastruttura che è “controllata” dal concedente.

L'IFRIC 12 prevede che il concessionario, anziché rilevare l'infrastruttura come attività materiale, debba rilevare un diritto a far pagare gli utenti per l'utilizzo dell'infrastruttura, oppure il diritto a ricevere un corrispettivo dal concedente per i servizi di pubblica utilità erogati. Tale interpretazione è particolarmente rilevante nella realtà economica italiana, in cui molti servizi di pubblica utilità, anche attraverso le privatizzazioni effettuate nel corso degli anni novanta, sono stati affidati a società di diritto privato attraverso contratti di concessione.

Tenuto conto della complessità delle novità introdotte e dei potenziali effetti sui bilanci delle imprese italiane, l'Organismo Italiano di Contabilità ha ritenuto opportuno preparare un documento che illustri le novità introdotte e nel contempo fornisca alcuni elementi utili per l'applicazione dell'Interpretazione alla realtà italiana.

Il documento, destinato alle imprese che applicano i principi contabili internazionali e che operano in regime di concessione, tratta una serie di questioni che possono apparire controverse e su cui potrebbero sorgere prassi variegate. Gli aspetti maggiormente critici su cui l'OIC si auspica di ricevere commenti sono i seguenti:

- Ambito di applicazione;
- Modello dell'attività immateriale: misurazione iniziale dell'attività immateriale negli accordi che prevedono la gestione di una infrastruttura esistente e specifici obblighi di ampliamento o adeguamento della stessa, a fronte dei quali il concessionario non acquisisce specifici benefici economici aggiuntivi;

- Misurazione al fair value del corrispettivo spettante al concessionario per i servizi di costruzione e stima del margine di commessa;
- Transizione: impraticabilità dell'applicazione retroattiva dell'interpretazione.

Per l'OIC è di fondamentale importanza che i commentatori nel fornire i propri contributi su queste ed altre questioni:

- indichino il numero del paragrafo che si intende commentare,
- propongano una soluzione alternativa,
- argomentino i propri suggerimenti con gli opportuni riferimenti all'IFRIC 12 o ad altri standards.

I commenti dovranno pervenire entro il 16 aprile 2010.

Terminata questa fase di consultazione, gli Organi tecnici dell'OIC esamineranno le osservazioni pervenute e procederanno ad elaborare la versione definitiva del documento.

Lo Staff dell'OIC è a disposizione per fornire ulteriori chiarimenti che dovessero occorrere sul contenuto del documento.