

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

MAGGIO 2013

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

SOMMARIO

Premessa	1
IFRS Foundation	2
Riunione IASB	2
Riunione IFRS Interpretation Committee	2
Documenti pubblicati	3
EFRAG	4
OIC	5

Premessa

L'OIC – Organismo Italiano di contabilità - ha deciso di pubblicare un documento di aggiornamento, che informi circa le 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 del 21-24 maggio 2013 ([IASB Update](#)) lo IASB ha trattato i seguenti temi:

- *Fair Value Measurement;*
- *Comprehensive review of the IFRS for SMEs;*
- *IFRS 3 Business Combinations: mandatory purchases of non-controlling interests;*
- *IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement: novation of derivatives and continuation of hedge accounting;*
- *IAS 34 Interim Financial Reporting: disclosure of information —elsewhere in the interim financial reportll;*
- *IFRS 3 Business Combinations: contingent consideration;*
- *IAS 41 Agriculture and IFRS 13 Fair Value Measurement: valuation of biological assets;*
- *IAS 27 Separate Financial Statements: equity method;*
- *Conceptual Framework;*
- *Accounting for macro hedging;*
- *Revenue Recognition;*
- *Financial Instruments: classification and measurement*

Riunione IFRS Interpretation Committee

1.2 Nella riunione dell'IFRS *Interpretations Committee* (IFRS IC) del 14 e 15 maggio 2013 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

- *Current agenda: IAS 12 Income Taxes—Recognition of deferred tax assets for unrealised losses;*
- *Agenda decisions: IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures and IFRS 3 Business Combinations—Associates and common control, IFRS 2 Share-based Payment—Timing of the recognition of intercompany recharges;*
- *Tentative agenda decisions: IAS 32 Financial Instruments: Presentation—Classification of financial instruments that give the issuer the contractual right to choose the form of settlement, IFRS 10 Consolidated Financial Statements—*

Effect of protective rights on an assessment of control, IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations—classification in conjunction with a planned IPO, but where the prospectus has not been approved by the securities regulator;

- *Issues recommended for narrow scope amendment: IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures—Elimination of gains arising from a transaction between a joint venturer and its joint venture;*
- *Work in progress: IFRS 2 Share-based Payment—Accounting for share-based payment transactions in which the manner of settlement is contingent on future events, IFRS 13 Fair Value Measurement—portfolios, IAS 19 Employee Benefits—Actuarial assumptions: discount rate*

Documenti pubblicati

1.3 Lo IASB nel mese di maggio 2013 ha pubblicato i seguenti documenti:

- ED [Leases](#).

Si tratta del re-exposure dell'ED del 2010 in merito alla contabilizzazione dei contratti di leasing. Il nuovo ED presenta alcune modifiche (es. guidance relativa alla definizione di *leasing*, classificazione dei contratti di leasing in due tipologie *property/non property*) che lo IASB e il FASB, essendo uno dei progetti inclusi nel programma di convergenza, hanno apportato alla loro originaria proposta del 2010 sulla base dei feedback ricevuti in fase di consultazione.

La consultazione termina il 13 settembre 2013.

- IFRIC *Interpretation 21: Levies* ([comunicato stampa](#))

L'interpretazione è stata sviluppata dall'*IFRS Interpretation Committee* al quale era stato richiesto di chiarire quando un'entità dovesse rilevare la passività per l'imposta da pagare ad una autorità pubblica per accedere ad un determinato mercato.

L'IFRIC 21 è un'interpretazione dello IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*, che prevede tra i criteri per la rivelazione di una passività il fatto che l'entità abbia un'obbligazione attuale a seguito di un evento passato (cd. *obligating event*). L'interpretazione chiarisce che l'evento vincolante che comporta la rilevazione della passività a fronte dell'imposta da pagare è l'attività che dà luogo al pagamento dell'imposta, così come individuata dalla legge.

L'interpretazione si applica a partire dai bilanci degli esercizi che iniziano dal 1°

gennaio 2014.

- *Amendments to IAS 36: Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets* ([comunicato stampa](#))

La modifica chiarisce che l’informativa da fornire sul valore recuperabile di attività che hanno subito una riduzione di valore riguarda solo quelle attività il cui valore recuperabile si basa sul *fair value* al netto dei costi di vendita.

Si applica a partire dai bilanci degli esercizi che iniziano dal 1° gennaio 2014. L’applicazione anticipata è consentita se l’entità ha già applicato l’IFRS 13 *Fair Value Measurement*.

EFRAG

- 1.4 Nella riunione del 6-8 maggio 2013 ([EFRAG Update](#)), il TEG dell’EFRAG ha discusso, tra l’altro, di:

- *EFRAG Field work Policy*
- *Technical and Political Considerations in Financial Reporting*
- *IASB ED Regulatory Deferral Accounts*
- *IASB Review Draft IFRS 9 Chapter 6: Hedge Accounting*
- *IASB ED Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9*
- *IFRIC Interpretation Levies*
- *IASB Project Insurance Contracts*
- *IASB Project Leases*
- *The Conceptual Framework for Financial Reporting*
- *Proactive Projects: EFRAG/ANC/FRC “The Role of the Business Model in Financial Reporting” e EFRAG/OIC/DASB/ICAC “Proactive Project Separate Financial Statements Prepared Under IFRS”*

- 1.5 Nelle *conference calls* organizzate nel mese di aprile si è discusso di:

- *IASB ED Financial Instruments: Expected Credit Losses.*
- *IASB ED Defined Benefit Pension Plans: Employee Contributions*
- *EFRAG Public Consultation Is there a need for specific financial reporting for long-term investing activities business models?*

OIC

1.6 Nel mese di maggio è stata messa in consultazione la [bozza di Principio contabile OIC 26 Operazioni, attività e passività in valuta estera](#) rivisto nell'ambito del progetto di aggiornamento degli stessi. La consultazione termina il 31 ottobre 2013.

Al fine di facilitare l'analisi del documento e stimolare le osservazioni, la bozza del Principio contabile è accompagnata da un documento descrittivo dei cambiamenti più rilevanti apportati rispetto al testo attualmente in vigore.