

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



# Newsletter

---

GENNAIO 2014

Eventuali osservazioni alla newsletter possono essere inviate all'indirizzo  
[staffoic@fondazioneoic.it](mailto:staffoic@fondazioneoic.it)

## SOMMARIO

---

<b>Premessa</b> .....	<b>1</b>
<b>IFRS Foundation</b> .....	<b>2</b>
Riunione IASB .....	2
Riunione IFRS Interpretation Committee .....	2
Riunione dei Trustees.....	3
Documenti pubblicati .....	4
<b>EFRAG</b> .....	<b>5</b>
<b>OIC</b> .....	<b>5</b>
<b>Altri aggiornamenti</b> .....	<b>6</b>

## **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 del 21-23 gennaio 2014 ([IASB Update](#)) lo IASB ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:
- *Financial Instruments: Classification and Measurement (Limited amendments)*
  - *Insurance Contracts*
  - *Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)—sweep issue*
  - *Elimination of gains from 'downstream' transactions (Proposed amendments to IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures)*
  - *Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations (Amendments to IFRS 11 Joint Arrangements)—sweep issues*
  - *Amendments to IAS 1*
  - *Financial Instruments: Impairment*
  - *Leases*

### *Riunione IFRS Interpretation Committee*

- 1.2 Nella riunione dell'IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) del 29 e 30 gennaio 2014 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:
- *Items on the current agenda: IFRS 10 — Exemption from preparing consolidated financial statements requirements in IFRS 10: Applicability to a subsidiary of an investment entity, IAS 28 — Application of the equity method by a non-investment entity investor to an investment entity investee, IFRS 11 — Analysis of implementation issues, IAS 12 — Recognition of deferred tax assets for unrealised losses, IAS 34 — Condensed statement of cash flows;*
  - *Item recommended to the IASB for addressing through Annual Improvements: IFRS 10 — An investment entity subsidiary that also provides investment-related services;*
  - *Item recommended to the IASB for narrow-scope amendment: IAS 28 — Inconsistency with paragraph 31 of IAS 28;*
  - *Tentative agenda decisions to finalise: IFRS 3 — Identification of the acquirer in accordance with IFRS 3 and the parent in accordance with IFRS 10*

Consolidated Financial Statements *in a stapling arrangement*, IFRS 11 — *Classification of joint arrangements*, IAS 1 — *Issues related to the application of IAS 1*, IAS 12 — *Recognition and measurement of deferred tax assets when an entity is loss-making*, IAS 12 — *Impact of an internal reorganisation on deferred tax amounts related to goodwill*, IAS 12 — *Threshold of recognition of an asset in the situation in which the tax position is uncertain*, IAS 16 — *Disclosure of carrying amounts under the cost Model*, IAS 19 — *Employee benefit plans with a guaranteed return on contributions or notional contributions*, IAS 32 — *Accounting for a financial instrument that is mandatorily convertible into a variable number of shares subject to a cap and a Floor*, IAS 37 — *Measurement of liabilities arising from emission trading schemes*.

### ***Riunione dei Trustees***

1.3 Nella riunione dei *Trustees* dell'*IFRS Foundation*, tenutasi a Milano nei giorni 27-28 gennaio 2014 ([meeting summary](#)), si è discusso, tra l'altro, di:

- *Strategic Priorities*. Al riguardo, i *Trustee* hanno convenuto che l'attività debba essere focalizzata su cinque aree strategiche, rappresentate da:
  - *International*: impegnarsi affinché il G20 e il FSB continuino a supportare l'obiettivo di avere un solo set di principi contabili globali di alta qualità;
  - *Adoption*: assicurare che le *jurisdiction* che oggi adottano gli IFRS continuino ad applicarli in versione *full* e senza modifiche, supportare la fase di transizione dei nuovi IFRS *adopters* e supportare i progetti di convergenza;
  - *IASB oversight*: supportare lo IASB nel completamento dei progetti rientranti nel programma di convergenza con il FASB;
  - *Implementation*: cercare di assicurare un'applicazione uniforme degli IFRS e, al riguardo, sviluppare relazioni in particolare con l'*International Organisation of Securities Commissions* (IOSCO), oltre che con *enforcer* regionali e nazionali;
  - *Funding e corporate governance*: assicurare un regime di finanziamento sostenibile che consenta alla Fondazione di operare efficientemente e in maniera indipendente;
- *Funding*: i *Trustee* hanno sottolineato l'importanza di stabilizzare il finanziamento nel lungo periodo.

- *Rapporti con l'Advisory Council*: i Trustee hanno confermato l'importanza del ruolo dell'Advisory Council ed espresso disponibilità a migliorare i rapporti e la comunicazione con il Council;
- *Reports*: i Trustees hanno ricevuto un aggiornamento da parte del Chair del Monitoring Board (MB), in particolare sull'ampliamento della *membership* del MB alla Corea e al Brasile, da parte del Chair dello IASB sui progetti in corso e da parte del Chair del *Due Process Oversight Committee* sulle recenti attività del Comitato.

I Trustee hanno poi aggiornato il Monitoring Board su alcuni aspetti. In particolare, sull'implementazione delle raccomandazioni conseguenti alla *Strategy review* e alla *Governance review* condotte nel 2012, sull'utilizzo degli IFRS nel mondo, sul *funding* e sulla situazione finanziaria oltre che sulla decisione di rinviare la prossima revisione della *Constitution* nel 2015.

### ***Documenti pubblicati***

1.4 Lo IASB nel mese di gennaio 2014 ha pubblicato:

- **IFRS 14 *Regulatory Deferral Accounts***

Si tratta dell'*interim standard* relativo al progetto *Rate-regulated Activities*. Gli IFRS non contengono specifica *guidance* sul tema e nell'attesa che lo IASB consideri il tema nel suo complesso (un *discussion paper* dovrebbe essere pubblicato nel secondo semestre 2014), si è deciso di sviluppare tale standard. L'IFRS 14 consente solo a coloro che adottano gli IFRS per la prima volta di continuare a rilevare gli importi relativi alla *rate regulation* secondo i precedenti principi contabili adottati. Al fine di migliorare la comparabilità con le entità che già applicano gli IFRS e che non rilevano tali importi, lo standard richiede che l'effetto della *rate regulation* debba essere presentato separatamente dalle altre voci.

Lo standard si applica a partire dal 1° gennaio 2016 ma è consentita un'applicazione anticipata. [\(comunicato stampa\)](#)

- **[Request for information IFRS 3 \*Business Combinations\*](#)**

È stata avviata la consultazione pubblica sulla *post-implementation review* (PIR) dello standard. La PIR è una verifica condotta, dopo un certo periodo di applicazione dello standard, al fine di valutarne l'implementazione in termini di facilità applicativa e di contenuto informativo effettivamente fornito ai lettori del

bilancio oltre che i relativi costi. La consultazione è aperta fino al 30 maggio 2014.

## EFRAG

1.5 Nella riunione del 27-29 gennaio 2014 ([EFRAG Update](#)), il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *IASB Discussion Paper A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting*
- *Annual Improvements to IFRSs 2010–2012 and 2011–2013 Cycles*
- *IASB Narrow Scope Amendment Defined Benefit Plans: Employee Contributions (Amendments to IAS 19)*
- *IFRS 3 Business Combinations – Subsequent accounting for acquisition step-ups*
- *Long-Term Investment Business Models*
- *IASB Project Accounting for Macro Hedging*
- *IASB Project IFRS 9 Financial Instruments - Impairment*
- *IFRS 11 Joint Arrangements*
- *IASB Post-implementation Review IFRS 3 Business Combinations*
- *IASB Exposure Draft Equity Method: Share of Other Net Asset Changes - Proposed amendments to IAS 28*

1.6 Nella conference call del 7 gennaio 2014 si sono approvate le *draft comment letter* sullo IASB ED *Equity Method in Separate Financial Statements – Proposed amendments to IAS 27* e sull'ED *Annual Improvements to IFRSs 2012–2014 Cycle* e si è approvato l'EFRAG *Short Discussion Series paper The Equity Method: measurement basis or one-line consolidation*.

## OIC

1.7 Nel corso del mese di gennaio è stata messa in consultazione la [bozza di Principio contabile OIC 28 Il Patrimonio netto](#), rivisto nell'ambito del progetto di aggiornamento degli stessi. L'OIC invita a far pervenire eventuali osservazioni preferibilmente entro il 17 febbraio 2014.

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.

- 1.8 Sempre nel mese di gennaio è stata avviata la consultazione anche sulla [bozza di Principio contabile OIC 10 La redazione del rendiconto finanziario](#) e sulla [bozza del documento relativo alla cancellazione dei crediti](#), che integra il Principio contabile OIC 15 / *Crediti*, nella versione messa in consultazione nell'aprile 2012. Anche tali bozze sono accompagnate da un'introduzione illustrativa degli aspetti salienti. Su tali documenti, si invita a far pervenire eventuali osservazioni preferibilmente entro il 28 febbraio 2014.

## Altri aggiornamenti

- 1.9 È stato pubblicato il [feedback report](#) sull'esito del *field test* che l'EFRAG e i *National Standard Setters* di Francia, Germania, Italia e UK hanno condotto, in ambito europeo, in collaborazione con lo staff dello IASB sul nuovo modello di contabilizzazione dei contratti assicurativi proposto dallo IASB.

Il 20 giugno 2013 lo IASB ha pubblicato in consultazione l'ED *Insurance Contracts*, contenente le proposte per la rilevazione, valutazione, presentazione e *disclosure* dei contratti assicurativi.

Il *field test* condotto nel periodo giugno-ottobre 2013 aveva l'obiettivo di raccogliere evidenze su come le proposte potevano essere attuate nella pratica, quale sarebbe stato il loro impatto e i costi e i benefici associati alla loro introduzione. Inoltre, il *field-test* mirava a valutare la comprensibilità e l'utilità delle informazioni, comprese le informazioni integrative richieste.