

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

GIUGNO 2014

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

SOMMARIO

Premessa	1
IFRS Foundation	2
Riunione IASB	2
Riunione IFRS Advisory Council	2
Documenti pubblicati	3
Unione europea	4
EFRAG	4
Riunione TEG	4
Update sulla riforma dell'EFRAG	5
OIC	6
Altri aggiornamenti	6

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 17-19 giugno 2014 ([IASB Update](#)) lo IASB ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:

- *Insurance contracts*
- *Annual improvements*
- *IFRS IC issues*
- *Business combinations under common control*
- *Conceptual Framework*
- *Discount rates research*

Nella riunione congiunta con il FASB si è invece discusso il progetto sul *Leases*.

Riunione IFRS Advisory Council

1.2 Nella riunione dell'IFRS Advisory Council (IFRS AC) del 9 e 10 giugno 2014 ([summary](#)), i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

- il progetto sul *Conceptual Framework*: è stato fornito un aggiornamento sullo stato del progetto. È emerso un generale supporto per il progetto e la tempistica proposta oltre che sulle *tentative decisions* finora assunte. Si è raccomandato allo IASB di valutare attentamente le interazioni tra il *Conceptual Framework* e gli standards;
- l'uso di *judgement* nel *financial reporting*: è emerso un forte supporto per un approccio *principle-based*; ad avviso dei membri non sempre gli standard definiscono chiaramente i principi e richiamano lo IASB a prestare a ciò maggiore attenzione;
- i gruppi implementativi di supporto: è emerso un generale supporto per l'utilizzo di tali gruppi. Tuttavia, si è osservato che l'opportunità di costituire tali gruppi deve essere valutata di volta in volta e che è necessario che la loro attività sia trasparente. Inoltre, si richiede una valutazione dei gruppi costituiti in tema di ricavi e *impairment* per valutarne l'efficienza;
- un aggiornamento sulle recenti attività dello IASB, ed in particolare sul progetto *Disclosure*, e sull'attività dei Trustees.

Documenti pubblicati

1.3 Lo IASB nel mese di giugno 2014 ha pubblicato:

- [**Exposure Draft Investment Entities–Applying the Consolidation Exception \(Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28\)**](#)

L'obiettivo delle modifiche proposte è di chiarire alcuni aspetti relativi alla valutazione al *fair value* di entità controllate da *investment entities*. In particolare, le modifiche:

- confermano che l'esenzione dal preparare il bilancio consolidato è disponibile per la capogruppo che è controllata da un'*investment entity*;
- chiariscono quando l'*investment entity* controllante non può avvalersi dell'esenzione dal consolidare una controllata che svolge attività connesse alla sua attività di investimento;
- introducono, nell'ambito della valutazione all'*equity method* della *investment entity*, l'obbligo di valutare al *fair value* nel bilancio di una non *investment entity* le controllate di una sua società collegata che è un'*investment entity*. Tale previsione non si applica ai casi in cui l'*investment entity* è una *joint venture*.

La consultazione termina il 15 settembre 2014.

- **Agriculture: Bearer Plants - Amendment to IAS 16 and IAS 41**

In base all'attuale IAS 41 tutte le attività biologiche (*Biological assets*) devono essere contabilizzate al *fair value* al netto dei costi di vendita. In tali attività erano incluse finora anche le piante fruttifere (c.d. *Bearer plants*), ossia quelle piante (es. alberi) utilizzate per più di un esercizio nella produzione per ottenere prodotti agricoli, con una remota probabilità di essere vendute come prodotto agricolo.

L'emendamento ha modificato tale disciplina prevedendo che le *bearer plants* siano escluse dallo *scope* dello IAS 41 e contabilizzate secondo lo IAS 16 – *Immobilii, impianti e macchinari*. Ciò nel presupposto che tali attività, una volta mature, sono possedute esclusivamente per produrre altri prodotti agricoli e quindi la loro operatività è assimilata a quella di un impianto di produzione (c.d. *manufacturing*). I prodotti agricoli delle *bearer plants* (es. uva) rimangono nello *scope* dello IAS 41.

[**\(comunicato stampa\)**](#)

Unione europea

1.4 Nel mese di giugno è stato pubblicato:

- [Regolamento \(UE\) 634/2014 della Commissione del 13 giugno 2014 che adotta l'Interpretazione IFRIC 21 Tributi](#)

L'Interpretazione tratta la contabilizzazione di una passività relativa al pagamento di un tributo nel caso in cui tale passività rientri nell'ambito di applicazione dello IAS 37 nonché la contabilizzazione di una passività relativa al pagamento di un tributo la cui tempistica e il cui importo sono certi.

L'IFRIC 21 si applica a partire dagli esercizi finanziari che iniziano il 17 giugno 2014.

EFRAG

Riunione TEG

1.5 Nella riunione dell'11-13 giugno 2014, il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- IASB Project *Leases*
- EFRAG Discussion Paper *Classification of Claims*
- IASB Project *Equity Method in Separate Financial Statements*
- IASB Project *Accounting for Dynamic Risk Management: A Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging*
- IASB Project *Revenue from Contracts with Customers*
- IASB Project *Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations (Amendments to IFRS 11)*
- IASB Project *Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Amendments to IAS 16 and IAS 38)*
- IASB Project *Insurance Contracts*
- IFRS Interpretations Committee Issues – IFRS 11 *Joint Arrangements*
- IFRS 3 *Business Combinations* – Post-implementation Review
- Bulletins on the IASB's *Conceptual Framework* Project and IASB Project A *Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting*
- EFRAG/OIC/ICAC/DASB Discussion Paper *Separate Financial Statements*
- EFRAG/ASBJ/OIC/ICAI Joint Issues Paper *Goodwill: Reintroducing the Impairment and Amortisation Approach?*

- EFRAG Project *IAS 37 and IFRIC 21*
- EFRAG Project *Financial Statement Presentation*

1.6 Nelle *conference call* del 28 maggio e del 4 giugno 2014, il TEG ha discusso di:

- IASB Project Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations (Amendments to IFRS 11)
- IASB Project *Insurance Contracts*
- IASB Project *Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Amendments to IAS 16 and IAS 38)*
- EFRAG Short Discussion Series Paper IFRS 3 *Business Combinations – Subsequent Accounting for Acquisition Step-Ups*
- ESMA Consultation Paper *Guidelines on Alternative Performance Measures* ([EFRAG Update](#))

Update sulla riforma dell'EFRAG

1.7 Il 16 giugno 2014 si è riunita la General Assembly (GA) dell'EFRAG che ha approvato le modifiche allo Statuto e alle *Internal Rules*, che riflettono le proposte di riforma dell'EFRAG formulate da Philippe Maystadt, *special advisor* della Commissione Europea incaricato di formulare una proposta volta a rafforzare l'influenza europea nei confronti dello IASB e a migliorare la governance degli organismi europei coinvolti nello *standard-setting* in modo da integrare le diverse *view* e assicurare che l'Europa parli con un'unica voce.

Il nuovo Statuto entrerà in vigore il 31 ottobre 2014.

1.8 In particolare, le principali novità introdotte riguardano:

- l'ampliamento della GA per comprendere tutti i soggetti finanziatori dell'EFRAG. Attualmente la GA è composta da 7 organizzazioni europee (BUSINESSEUROPE, European Association of Co-operative Banks (EACB), European Banking Federation (EBF), European Federation of Accountants and Auditors (EFAA), European Savings Banks Group (ESBG), FEE and Insurance Europe). Nel corso della riunione sono stati ammessi nuovi membri: l'*European Federation of Financial Analysts Societies* (EFFA), tra le organizzazioni europee, e i 7 *National Funding Mechanisms* attualmente esistenti. In particolare, si tratta dei NFM di Francia, Germania, Italia, Lussemburgo, Paesi Bassi, Svezia e UK;

- la creazione di un Board, responsabile di tutte le decisioni dell'EFRAG, composto da 8 *stakeholders* europei e 8 *National Standard Setters* (NSS). Il Presidente del Board è nominato dalla Commissione Europea, dopo aver sentito il Consiglio e il Parlamento Europeo. Partecipano alle riunioni del Board in qualità di osservatori, oltre alla Commissione Europea, le 3 ESA e la BCE. I NSS di Francia, Germania, Italia e UK siederanno nel Board in via permanente.
- la trasformazione del TEG in un organo tecnico di *advice* del Board, in cui i NSS di Francia, Germania, Italia e UK avranno un proprio rappresentante.

OIC

- 1.1 Nel mese di giugno, nell'ambito del progetto di aggiornamento dei principi contabili nazionali, sono stati pubblicati i primi tre Principi contabili, approvati in via definitiva dagli Organi dell'OIC.

Si tratta dei Principi contabili [OIC 15 Crediti](#), [OIC 20 Titoli di debito](#) e [OIC 21 Partecipazioni e azioni proprie](#). Tali Principi si applicano ai bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2014. Tuttavia è consentita un'applicazione anticipata.

Altri aggiornamenti

- 1.2 L'EFRAG e i *National Standard Setters* di Francia, Germania, Italia e UK invitano le imprese a partecipare ad una nuova consultazione sulla contabilizzazione dei contratti di leasing proposta per il *lessee*.

Il 16 maggio 2013 lo IASB ha emanato l'*Exposure Draft* (ED) *Leases*. A seguito delle rideliberazioni successive alla fase di consultazione, conclusasi nel settembre 2013, lo IASB e il FASB hanno provvisoriamente deciso di supportare due diversi approcci contabili per la contabilizzazione del leasing da parte del locatario (*lessee*). Precisato che in entrambi gli approcci il contratto di leasing dà luogo all'iscrizione in bilancio di un'attività e del relativo debito, sono allo studio due differenti metodi di imputazione a conto economico degli effetti del contratto lungo la sua durata:

- 1) lo IASB ha proposto un unico modello del tutto simile a quanto oggi previsto dallo IAS 17 per i leasing finanziari. L'attività iscritta in bilancio segue un proprio criterio di ripartizione del costo lungo la durata del contratto, mentre il

debito decresce per effetto del pagamento dei canoni e del passaggio del tempo;

- 2) il FASB distingue invece tra contratti di leasing con cui in sostanza si acquista l'attività sottostante dagli altri leasing. Per i primi il modello contabile è del tutto simile a quello proposto dallo IASB, mentre per i secondi è previsto che la somma algebrica tra l'ammortamento dell'attività e gli interessi passivi sulla passività sia pari al canone maturato. Tale distinzione si basa sui criteri di cui allo IAS 17 per distinguere tra leasing finanziari ed operativi.

L'obiettivo di questa ulteriore consultazione è quello di acquisire il punto di vista dei *constituents* sui due approcci alternativi proposti per il *lessee*, con il duplice scopo di:

- a) individuare contratti o operazioni che si qualificerebbero come leasing secondo le proposte dello IASB e del FASB ma che ad avviso dei *constituents* rappresentano sostanzialmente una fornitura di servizi che non dovrebbero pertanto essere rilevati dal *lessee*;
- b) conoscere quale dei due approcci proposti è preferito dai *constituents*.

Il *field-test*, iniziato il 30 giugno 2014, verrà condotto sulla base di un [questionario](#) che andrà compilato e restituito entro il prossimo 22 agosto.