

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

NOVEMBRE 2014

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
Update riforma EFRAG	4
Riunione Board	6
Riunione TEG	6
Unione europea	6
OIC	7
Riforma statutaria	7

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 19-20 novembre 2014 ([IASB Update](#)) lo IASB ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:
- *IFRS for SMEs: Comprehensive Review 2012-2014*
 - *Insurance Contracts*
 - *Conceptual Framework*
 - *Disclosure Initiative*
 - *Leases*
 - *Emission Trading Schemes*

Riunione IFRS Interpretation Committee

- 1.2 Nella riunione dell'IFRS *Interpretations Committee* (IFRS IC) dell'11 novembre 2014 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:
- *Items for continuing consideration: IFRS 15 — Issues relating to the requirements for scope and presentation in IFRS 5; IAS 2 — Should interest be accreted on prepayments in long-term supply contracts; IAS 12 — How should current tax assets and liabilities be measured when the tax position is uncertain?; IAS 16 — Accounting for net proceeds and costs of testing for property, plant and equipment; IAS 21 — Revenue transaction denominated in a foreign currency: What is the date of the transaction for the purpose of identifying the applicable exchange rate for revenue recognition?; IAS 32 — Classification of the liability for prepaid cards issued by a bank in the bank's financial statements;*
 - *Agenda decisions: IFRS 12 – Disclosure of summarised financial information about material joint ventures and associates; IAS 16 – Accounting for proceeds and cost of testing on fixed assets; IAS 39 – Holder's accounting for the exchange of equity instruments; IAS 21 – Foreign exchange restrictions and hyperinflation;*
 - *Tentative agenda decisions: IFRS 10 – Control of a structured entity by an operating lessee, Control of a structured entity by a junior lender; IFRS 11 — Classification of joint arrangements: application of 'other facts and circumstances' to specific fact patterns, Consideration of two joint arrangements with apparently similar features that are classified differently; IFRS 11 — Accounting by the joint operator:*

recognition of revenue by a joint operator, The accounting treatment when the joint operator's share of output purchased differs from its share of ownership interest in the joint operation, Accounting by the joint operation that is a separate vehicle in its financial statements; IFRS 11 — Accounting in separate financial statements: accounting by the joint operator in its separate financial statements; IAS 12 — Selection of applicable tax rate for measurement of deferred tax relating to investment in associate; IAS 19 — Should longevity swaps held under a defined benefit plan be measured at fair value as part of plan assets or on another basis as a qualifying insurance policy?

Documenti pubblicati

1.3 L'IFRS Foundation nel mese di novembre 2014 ha pubblicato:

– **[Review of the Accounting Standards Advisory Forum - National Standard-Setters Questionnaire](#)**

L'obiettivo del questionario è di raccogliere input utili per una valutazione dell'*Accounting Standards Advisory Forum* (ASAF). Si tratta di una revisione "dovuta" per la previsione, contenuta nei *Terms of Reference* del Forum, che trascorsi due anni dalla sua costituzione, l'*IFRS Foundation* avrebbe proceduto a rivedere l'ASAF nel suo complesso (obiettivi, composizione, attività).

Il questionario, a cui si può rispondere fino al 9 gennaio 2015, è diretto ai *National Standards Setters* e ai *regional bodies* che non sono membri dell'ASAF.

L'esito della consultazione unitamente agli interventi che ne deriveranno saranno riportati in un *feedback statement*.

– **[Report of the Effects Analysis Consultative Group](#)**

È stato pubblicato il report preparato dal gruppo di esperti costituito dall'*IFRS Foundation*, al quale ha partecipato anche il *Technical Director* dell'OIC, su come lo IASB potrebbe migliorare il suo processo di valutazione e reportistica dei potenziali impatti degli standard proposti.

Il report, indirizzato ai *Trustee* dell'*IFRS Foundation*, contiene le raccomandazioni del Gruppo in tema di *general purpose financial reports*, di *fieldwork* e di *reporting* dell'esito di tali indagini. I *Trustee* insieme allo IASB lavoreranno per implementare le raccomandazioni del Gruppo.

1.4 Lo IASB ha pubblicato:

– [ED Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions \(Proposed amendments to IFRS 2\)](#)

Le modifiche proposte riguardano tre questioni specifiche, tutte relative a piani di incentivazione *share-based*:

- trattamento delle *vesting conditions* nei *cash-settled arrangements*;
- trattamento contabile di piani *equity-settled* nei quali la società funge da sostituto di imposta per le passività fiscali del dipendente trattenendo direttamente una parte degli strumenti di *equity* a servizio del piano e pagando l'amministrazione fiscale al posto del dipendente;
- estinzione di piani *cash-settled* con dei piani *equity-settled*.

La consultazione termina il 25 marzo 2015.

EFRAG

Update riforma EFRAG

1.5 In data 21 Novembre 2014 si è tenuta la prima riunione del nuovo Board dell'EFRAG. Con le delibere assunte nel corso di tale riunione si è completata la riforma dell'EFRAG, che vede un inserimento istituzionale dell'OIC a tutti i livelli dell'EFRAG.

A livello di Assemblea

Il 31 ottobre 2014 l'OIC è divenuto membro dell'EFRAG, quale parte rilevante del *Chapter* costituito dai *National Funding Mechanisms* della *General Assembly*.

Ciò significa che il contributo all'EFRAG da parte dell'OIC si è inserito in un preciso ruolo istituzionale, da contributo puramente volontario quale era stato in passato.

A livello di Board

Il Board dell'EFRAG, con la riforma, è diventato il centro decisionale anche a livello tecnico (*endorsement*, *proactive work*, ecc.) dell'EFRAG.

L'OIC ha avuto assegnato per Statuto un posto fisso nel Board; tale ruolo è stato attribuito al Presidente dell'OIC, così garantendo un sistematico e stretto legame dell'OIC con l'EFRAG.

La composizione attuale del Board è quella di seguito riportata.

Tale composizione è stata deliberata dalla *General Assembly* del 31 ottobre 2014.

A livello di TEG

Con la riforma, l'OIC, che prima assisteva, senza diritto di voto, alle riunioni del TEG, è oggi membro istituzionale del TEG, essendo per Statuto assegnato all'OIC un posto fisso nel TEG.

Tale ruolo è assegnato al Technical Director dell'OIC e ciò garantisce uno stretto legame dell'EFRAG con OIC nell'area tecnica.

La composizione attuale del Board è quella di seguito riportata. La nomina è stata deliberata dal nuovo Board del 21 novembre 2014.

Composizione del Board

Roger Marshall, Chairman FRC AC (UK) – Acting President

Chairman ANC (fino alla nomina: Michel Barbet-Massin) (France)

Hans Buysse, nominato da EFFAS

Angelo Casò, Chairman OIC (Italy)

Stig Enevoldsen, Membro DASC (Denmark)

Gérard Gil, nominato da EBF, ESBG, EACB

Jorge Gil Lozano, nominato da EBF, ESBG, EACB

Benoît Jaspard, nominato da Insurance Europe

Liesel Knorr, Chairman ASCG (Germany)

Erlend Kvaal, Chairman NASB (Norway)

Patrice Marteau, nominato da BUSINESSEUROPE

Claes Norberg, nominato da BUSINESSEUROPE

Laurence Rivat, nominata da FEE

Peter Sampers, prossimo Chairman DASB (the Netherlands)

Anders Ullberg, Chairman SFRB (Sweden)

Mark Vaessen, nominato da FEE

Composizione del TEG a partire dal 1° aprile 2015

Françoise Flores, Industry, France – EFRAG TEG Chairman

Mike Ashley, Auditor, UK – EFRAG TEG Vice- Chairman

Phil Aspin, Industry, UK

Christian Chiarasini, Auditor, France

Geert Ewalts, Insurance specialist, the Netherlands

Günther Gebhardt, Academic, Germany

Joanna Frykowska, Auditor, Poland

Nicklas Grip, Banking and financial instruments' specialist, Sweden

Serge Pattyn, User, Belgium

Andrea Toselli, Auditor, Italy

Anthony Appleton, Technical Director, Financial Reporting Council (FRC), UK

Tommaso Fabi, Technical Director, Organismo Italiano di Contabilità (OIC), Italy

Sven Morich, Technical Director, Accounting Standards Committee of Germany (ASCG)

Riunione Board

1.6 Nella riunione del 21 novembre 2014, il Board dell'EFRAG ha discusso di:

- *EFRAG Board met on 21 November. The topics discussed were:*
- *EFRAG Governance*
- *EFRAG Workplan*
- *Approach to Endorsement*
- *December ASAF meeting*
- *IASB Project Insurance Contracts*
- *IASB Project Leases*

Riunione TEG

1.7 Nella riunione del 6-7 novembre 2014, il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *IFRS 9 Financial Instruments*
- *IASB Publication Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)*
- *IASB Project A Revision of the Conceptual Framework for Financial Reporting*
- *IASB Project Insurance Contracts*
- *IASB Project Leases*
- *Proposed amendments to IAS 28 Elimination of gains or losses arising from transactions between an entity and its associate or joint venture ([EFRAG Update](#))*

Unione europea

1.8 Nel mese di novembre 2014 è stata pubblicata:

- [Direttiva 2014/95/UE del Parlamento Europeo e del Consiglio del 22 ottobre](#)

[2014 recante modifica della direttiva 2013/34/UE per quanto riguarda la comunicazione di informazioni di carattere non finanziario e di informazioni sulla diversità da parte di talune imprese e di taluni gruppi di grandi dimensioni](#)

È stata pubblicata il 15 novembre 2014 in Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea, la direttiva sulle informazioni di carattere non finanziario e sulla diversità che alcune società dovranno fornire in merito alle questioni ambientali, sociali e di *governance*.

La nuova direttiva, che modifica la direttiva contabile 34/2013, si applica alle grandi imprese che costituiscono enti di interesse pubblico, con più di 500 dipendenti occupati in media durante l'esercizio.

In particolare, tali società dovranno redigere una dichiarazione di carattere non finanziario contenente almeno le informazioni sociali e ambientali, attinenti al personale, al rispetto dei diritti umani e alla lotta contro la corruzione attiva e passiva. La dichiarazione dovrebbe comprendere la descrizione delle politiche applicate in materia, dei risultati conseguiti e dei rischi connessi e dovrebbe essere inclusa nella relazione sulla gestione dell'impresa interessata.

La direttiva entrerà in vigore il ventesimo giorno successivo alla sua pubblicazione. Gli Stati Membri dovranno recepirla entro 24 mesi dalla data della sua entrata in vigore. Pertanto, tali informazioni saranno richieste a partire dall'esercizio 2017.

OIC

Riforma statutaria

1.9 Il Collegio dei Fondatori dell'OIC ha approvato, in data 28 novembre 2014, alcune modifiche allo Statuto dell'OIC. Lo statuto è entrato immediatamente in vigore.

La revisione statutaria nasce dall'esigenza di razionalizzare la struttura di *governance* dell'OIC e di dar seguito alla previsione di cui alla legge 11 agosto 2014 n. 116 che, nel riconoscere anche formalmente l'OIC quale *National Standard Setter* e nel precisarne più puntualmente ruolo e funzioni, ha stabilito che l'OIC "adeguа il proprio statuto ai canoni di efficienza e di economicità".

Le principali modifiche riguardano:

- il recepimento del dettato della legge 116/2014,

- l’“incorporazione” del Comitato Tecnico Scientifico nel Consiglio di Gestione e la definizione di una più stretta e funzionale collaborazione tra Consiglio di Gestione e Consiglio di Sorveglianza,
- la costituzione di gruppi di lavoro consultivi permanenti, in materia di principi contabili nazionali ed internazionali, e della Commissione civilistica a supporto dei lavori del Consiglio di Gestione.

Fino al termine del mandato in corso, i componenti del soppresso Comitato Tecnico Scientifico confluiranno nel Consiglio di Gestione. ([nuovo statuto](#))