

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



# Newsletter

---

LUGLIO-AGOSTO 2015

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
Documenti pubblicati .....	2
<b>EFRAG</b> .....	<b>3</b>
Riunione Board .....	3
Riunione TEG .....	4
Documenti pubblicati .....	4
<b>OIC</b> .....	<b>5</b>
Documenti pubblicati .....	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 20-22-23 luglio 2015 ([IASB Update](#)) lo IASB ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:
- *Revenue Recognition*
  - *IFRS Implementation Issues*
  - *Dynamic Risk Management*
  - *Fair Value Measurement*
  - *Agenda consultation*
  - *Rate-regulated Activities*
  - *Disclosure Initiative*
  - *Insurance Contracts*
  - *Financial Instruments with Characteristics of Equity*

### *Riunione IFRS Interpretation Committee*

- 1.2 Nella riunione dell'IFRS *Interpretations Committee* (IFRS IC) del 14 luglio 2015 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:
- *Items for continuing consideration: IAS 2/IAS 38 — Should interest be accreted on prepayments in long-term supply contracts?; IFRS 11 — Remeasurement of previously held interests; IAS 23 — Borrowing costs on completed qualifying assets*
  - *Deliberation of comments received: IFRS 2 – Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions*
  - *Finalisation of a tentative agenda decisions: IFRIC 14/IAS 19 – Should an entity assume continuation of a minimum funding requirement?*
  - *New Issues: IAS 12 — Recognition of deferred taxes for the effect of exchange rate changes on the tax basis of non-current assets through profit or loss*

### *Documenti pubblicati*

- 1.3 Nel corso del mese di luglio l'IFRS Foundation ha pubblicato:
- [Request for View - Trustees' Review of structure and Effectiveness: Issues for the Review](#)

L'obiettivo delle proposte è di migliorare ulteriormente la struttura e l'efficienza dell'organismo. La *review* si focalizza su tre aree principali:

- garantire che la *relevance* degli IFRS sia mantenuta, considerando l'evoluzione del *financial reporting* e le potenziali implicazioni che gli sviluppi tecnologici possono avere sul *financial reporting*;
- uniformità nell'applicazione degli IFRS. In particolare se altre iniziative devono o potrebbero essere prese a supporto dell'applicazione uniforme;
- *governance* e finanziamento. Si propongono alcuni miglioramenti, inclusa una variazione nel numero dei componenti lo IASB.

La consultazione termina il 30 novembre 2015.

– [\*\*ED Clarifications to IFRS 15\*\*](#)

L'obiettivo delle modifiche proposte è di fornire alcuni chiarimenti e due semplificazioni per la transizione al nuovo standard sui ricavi.

La consultazione termina il 28 ottobre 2015.

1.4 Nel corso del mese di agosto l'IFRS Foundation ha pubblicato:

– [\*\*ED Effective Date of Amendments to IFRS 10 and IAS 28\*\*](#)

Nel settembre 2014 lo IASB ha pubblicato *Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)*. Con tale ED propone di differire la data di entrata in vigore dell'*amendment* di settembre 2014 fino a che avrà finalizzato gli eventuali *amendments* che potrebbero derivare dal progetto di ricerca sull'*equity method*. Qualunque proposta di nuova data di entrata in vigore sarà oggetto di consultazione pubblica.

La consultazione termina il 9 ottobre 2015.

– [\*\*Request for Views 2015 Agenda Consultation\*\*](#)

L'obiettivo dello IASB è di raccogliere input sul suo programma e sulle priorità di lavoro fino al 2020.

La consultazione termina il 31 dicembre 2015.

## **EFRAG**

### ***Riunione Board***

1.5 Nella riunione del 21-22 luglio e nella conference call del 29 luglio si è discusso di:

- IFRS 9 *Financial Instruments*
- IASB Exposure Draft ED/2015/3 *Conceptual Framework for Financial Reporting*

- IASB Publication *Investment Entities: Applying the Consolidation Exception (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 28)*
- EFRAG/ICAS sponsored study on the information needs of professional investors
- EFRAG Work plan

### ***Riunione TEG***

1.6 Nella riunione del 9-10 luglio 2015, il TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- IFRS 9 *Financial Instruments*
- IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers*
- IASB Publication *Investment Entities: Applying the Consolidation Exception (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 28)*
- IASB Exposure Draft ED/2015/5 *Remeasurement on a Plan Amendment, Curtailment or Settlement/Availability of a Refund from a Defined Benefit Plan (Proposed amendments to IAS 19 and IFRIC 14)*
- IASB Exposure Draft ED/2015/4 *Updating References to the Conceptual Framework (Proposed amendments to IFRS 2, IFRS 3, IFRS 4, IFRS 6, IAS 1, IAS 8, IAS 34, SIC-27 and SIC-32)*
- IASB Project *Insurance Contracts*
- IASB Project *Practice Statement: Application of materiality to financial statements*
- EFRAG proactive work on the use of financial statements
- EFRAG proactive work on accounting implications of negative interest rates
- Preparation for the July Accounting Standards Advisory Forum (ASAF) meeting ([EFRAG Update](#))

### ***Documenti pubblicati***

1.7 Nel corso del mese di luglio sono stati pubblicati i seguenti documenti:

- EFRAG final endorsement advice on IASB *Investment Entities: Applying the Consolidation Exception (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 28)*,
- EFRAG final comment letter on IASB ED *Effective Date of IFRS 15 (Proposed amendments to IFRS 15)*,
- EFRAG draft comment letter on IASB ED *Remeasurement on a Plan Amendment, Curtailment or Settlement / Availability of a Refund from a Defined Benefit Plan (Proposed amendments to IAS 19 and IFRIC 14)*,

- EFRAG *document for public consultation on IASB ED Conceptual Framework for Financial Reporting*,
- EFRAG short discussion series paper *The Statement of Cash Flows: Issues for Financial Institutions*
- Bulletin *Conceptual Framework — Getting a Better Framework: Profit or Loss versus OCI*.

1.8 Nel corso del mese di agosto è stata pubblicata:

- EFRAG's draft comment letter on the IASB ED *Updating References to the Conceptual Framework (Proposed amendments to IFRS 2, IFRS 3, IFRS 4, IFRS 6, IAS1, IAS 8, IAS 34, SIC-27 and SIC-32)*

## OIC

1.9 L'OIC, l'EFRAG, lo IASB ed altri *National Standard Setters* hanno avviato una consultazione volta a valutare il possibile impatto che il nuovo principio contabile sui leasing potrebbe avere sui *covenant* presenti nei contratti di finanziamento.

Lo IASB intende pubblicare il nuovo principio contabile sulla contabilizzazione dei contratti di leasing entro la fine del 2015. Ha previsto un unico modello per la contabilizzazione dei contratti di leasing da parte del locatario (lessee) secondo il quale il lessee deve contabilizzare nello stato patrimoniale i contratti che soddisfano la definizione di leasing, rilevando un right of use all'attivo, da misurare al costo, e in contropartita un debito pari al valore attuale dei canoni di leasing da pagare.

L'ammontare dei nuovi debiti da rilevare in bilancio è atteso essere significativo per molte imprese e potrebbe avere un impatto sui *covenant* presenti nei contratti di finanziamento calcolati sui debiti o sulla posizione finanziaria netta.

L'EFRAG, lo IASB e i *National Standard Setters* sono quindi interessati ad acquisire informazioni qualitative e quantitative su come i *covenant* vengono determinati in Europa.

L'obiettivo della consultazione è duplice: a) valutare se il nuovo principio contabile possa avere un impatto per i finanziatori e b) conoscere in che misura i *covenant* si basano sui dati dei bilanci redatti secondo gli IFRSs.

La consultazione è iniziata il 22 luglio 2015 ed è condotta sulla base di un [questionario](#) da compilarsi in lingua inglese entro il prossimo 30 settembre.

## ***Documenti pubblicati***

1.10 Nel corso del mese di luglio sono stati pubblicati:

- [\*\*\*Commenti OIC sull'EFRAG draft endorsement advice su IFRS 9 Financial Instruments\*\*\*](#)