

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



# Newsletter

---

LUGLIO 2017

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 ASAF .....	2
<b>EFRAG</b> .....	<b>3</b>
Riunione Board .....	3
Riunione TEG .....	3
Documenti pubblicati .....	3
<b>OIC</b> .....	<b>3</b>
Risposte OIC a richieste di chiarimento .....	3
Documenti pubblicati da OIC .....	4

## **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 18 e 19 luglio 2017 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:
- *Insurance Contracts*
  - *Amendments to IAS 12: Income tax consequences of payments on financial instruments classified as equity: Analysis of feedback on the proposed amendments*
  - *Amendments to IAS 23: Borrowing costs on completed qualifying assets - Analysis of feedback on the proposed amendments*
  - *Amendments to IAS 19 and IFRIC 14: Possible effects of amendments to IFRIC 14*
  - *Disclosure Initiative: Materiality practice statement*
  - *Prepayment Features with Negative Compensation (Proposed amendments to IFRS 9)*
  - *Rate-regulated Activities*
  - *Goodwill and Impairment*

### ***Riunione ASAF***

- 1.2 Nella riunione dell' *Accounting Standards Advisory Forum* (ASAF) del 6 e 7 luglio 2017 i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:
- *Disclosure Initiative – Principles of Disclosure*
  - *Goodwill and Impairment*
  - *IAS 8 Accounting policies, Changes in Accounting Estimates and Errors— Accounting policy changes resulting from agenda decisions*
  - *Improvements to IFRS 8 Operating Segments*
  - *Post-implementation Review of IFRS 13 Fair Value Measurement*
  - *Primary Financial Statements*
  - *Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use (Proposed amendments to IAS 16)*

## EFRAG

### ***Riunione Board***

1.3 Nella riunione del 20 luglio 2017 il Board dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *Equity instruments: request from EC*
- *Review EFRAG research projects*
- *IFRS 17 Insurance Contracts*
- *Update of work plan and any other matters*

### ***Riunione TEG***

1.4 Nella riunione del 26-27 luglio 2017 il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *IFRIC 23 Uncertainty over Income Tax Treatments*
- *IASB ED Improvements to IFRS 8 Operating Segments*
- *IASB ED Prepayment Features with Negative Compensation*
- *Consistency in financial reporting*
- *EFRAG Research Project Transactions other than Exchanges of Equal Value*
- *IASB Project Financial Instruments with Characteristics of Equity*
- *IASB Project Insurance Contracts ([EFRAG Update](#))*

### ***Documenti pubblicati***

1.5 Nel corso del mese di luglio l'EFRAG ha pubblicato i seguenti documenti:

- *Draft comment letter in response to the IASB's Exposure Draft ED/2017/4 Property, Plant and Equipment - Proceeds before Intended Use (Proposed amendments to IAS 16)*
- *Web-questionnaire to collect evidence on equity investments held by European constituents and possible effects of IFRS 9*
- *Questionnaires to collect evidence from European Constituents on their experiences with IFRS 13 Fair Value Measurement.*

## OIC

### ***Risposte OIC a richieste di chiarimento***

1.6 L'OIC nella newsletter di maggio 2017 ha pubblicato una bozza di risposta ad una richiesta di chiarimento in merito all'OIC 32 *Strumenti Finanziari Derivati*. A seguito

della consultazione non sono emersi elementi tali da modificare la risposta pubblicata nella newsletter di maggio.

#### **Risposta alla richiesta di chiarimento**

Lo Staff dell'OIC ha ricevuto una richiesta di chiarimento in merito alle relazioni di copertura semplici previste dallo OIC 32. Il chiarimento richiesto riguarda la possibilità di applicare il modello contabile ad hoc dello OIC 32, previsto per le relazioni di copertura semplici, a tutte quelle operazioni di copertura di flussi finanziari laddove sussista piena identità tra elemento coperto e strumento di copertura eccettuata la scadenza.

La fattispecie sottoposta all'OIC è quella di una società che decide di accendere un finanziamento a tasso variabile di lungo termine e di coprirsi dal rischio di tasso mediante la stipula di un contratto finanziario derivato. Il richiedente sottolinea come lo strumento di copertura sia stipulato con i medesimi "elementi portanti" del correlato elemento coperto, ad eccezione della scadenza (ad esempio 20 anni il finanziamento e 5 anni il derivato).

L'OIC nota che ai sensi del paragrafo 102a) dell'OIC 32 "*la relazione di copertura consiste solo di strumenti di copertura ammissibili (paragrafi 56-60) ed elementi coperti ammissibili (paragrafi dal 61 al 66)*" e che il paragrafo 65 dell'OIC 32 prevede che una società può designare una parte dei flussi finanziari attesi di un elemento coperto se attribuibile a uno o più flussi finanziari contrattuali. Ne consegue che, laddove le scadenze dei flussi di cassa designati come elemento coperto coincidano, o siano strettamente allineate, a quelle dello strumento di copertura e siano soddisfatti tutti gli altri criteri previsti dai paragrafi 101-102 dell'OIC 32, il modello semplificato può essere attivato.

### ***Documenti pubblicati da OIC***

- 1.7 Lo IASB, ai fini del completamento della seconda fase della *post-implementation review* (PIR) dell'IFRS 13, ha pubblicato una *Request for Information* per ottenere *feedback* sulle tematiche che gli *stakeholder* hanno individuato come più critiche nella prima fase del PIR. L'EFRAG a sua volta ha predisposto due questionari sull'argomento.

L'OIC, nella sua veste di *National Standard Setter*, parteciperà alla consultazione lanciata da EFRAG e IASB. A tal fine l'OIC intende raccogliere *feedback* dagli operatori italiani sulle eventuali criticità emerse a seguito dell'implementazione dell'IFRS 13. In tale ottica, è stato predisposto un [questionario](#), che è mirato ad individuare eventuali *issue* da segnalare a EFRAG e IASB. Il termine per rispondere è fissato al 12 settembre 2017.

#### 1.8 [\*\*Commenti OIC su IFRS Interpretations Committee tentative agenda decisions - June 2017\*\*](#)

L'OIC ha inviato all'IFRS Interpretations Committee i propri commenti sulle *tentative agenda decisions* pubblicate nell'IFRIC Update di giugno 2017. Tali *tentative agenda decision* riguardavano le seguenti tematiche:

- IFRS 3 – *Business Combinations - Acquisition of a group of assets*
- IAS 38 – *Intangible Assets - Goods required for promotional activities*
- IAS 37 - *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets - Costs considered in determining whether a contract is onerous*
- IAS 28 - *Investments in Associates and Joint Ventures - Associate or joint venture and common control*

#### 1.9 [\*\*Commenti OIC sull'EFRAG draft comment letter su IASB ED Improvements to IFRS 8 Operating Segments – Proposed amendments to IFRS 8 and IAS 34\*\*](#)

Nel mese di marzo 2017 lo IASB ha pubblicato un *ED Improvements to IFRS 8 Operating Segments – Proposed amendments to IFRS 8 and IAS 34* in cui propone alcune modifiche all'attuale IFRS 8 che mirano principalmente a:

- chiarire cosa si intende per “più alto livello decisionale operative” (CODM);
- prevedere informativa circa il “come” ed il “perché” siano stati identificati settori operativi nel bilancio differenti rispetto a quelli identificati in altre sezioni dell'*annual reporting package*;
- fornire una definizione di “*annual reporting package*” che comprende un set di uno o più documenti tra cui: relazione sulla gestione, comunicati stampa, presentazioni agli investitori e informazioni richieste dal regolatore (i) pubblicati approssimativamente nello stesso periodo del bilancio; (ii) che comunicano i risultati annuali dell'entità; e (iii) che sono pubblicamente disponibili.

L'OIC ha inviato i propri commenti all'EFRAG sull'*ED Improvements to IFRS 8 Operating Segments – Proposed amendments to IFRS 8 and IAS 34* in cui si esprime supporto per la maggior parte delle modifiche proposte dallo IASB.

Tuttavia si è suggerito di non introdurre la definizione di "*annual reporting package*". L'OIC comprende che il tentativo dello IASB è quello di colmare l'attuale incoerenza nell'identificazione dei segmenti operativi tra bilancio e relazione sulla gestione, tuttavia si ritiene che tale tematica debba essere trattata a livello generale in un progetto più ampio, come quello della *Disclosure Initiative*, tenendo anche conto che il ruolo dello IASB è quello di sviluppare principi per il bilancio e pertanto lo stesso non dovrebbe occuparsi di altri documenti.

Infine si è fatto presente che le proposte dello IASB non sembrano sufficienti a risolvere i problemi legati all'eccessiva aggregazione dei segmenti operativi.