

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

SETTEMBRE 2017

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

SOMMARIO

Premessa	1
IFRS Foundation	2
Riunione IASB	2
Riunione ASAF	2
Documenti pubblicati	3
EFRAG	3
Riunione Board	3
Riunione TEG	3
Documenti pubblicati	4
OIC	4
Risposte OIC a richieste di chiarimento	4
Documenti pubblicati da OIC	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 e 21 settembre 2017 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:

- *Dynamic Risk Management*
- *IFRS Implementation issues*
- *Rate-regulated Activities*
- *Business Combinations under Common Control*
- *Research update*
- *Primary Financial Statements*
- *Conceptual Framework*

Riunione ASAF

1.2 Nella riunione dell'*Accounting Standards Advisory Forum* (ASAF) del 28 settembre 2017 i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

- *Definition of a Business*
- *Goodwill and Impairment*
- *Primary Financial Statements—Feedback on the FRC discussion*
- *Primary Financial Statements—Alternative Performance Measures*
- *Project Updates and Agenda Planning*
- *Rate-regulated Activities*

Riunione IFRS Interpretations Committee

1.3 Nella riunione dell'IFRS Interpretations Committee del 12 settembre 2017 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

Items on the current agenda:

- *IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures—Acquisition of an associate or joint venture from an entity under common control*
- *IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets—Costs considered in assessing whether a contract is onerous*

Item recommended to the Board for Annual Improvements

- *IAS 41 Agriculture—Taxation in fair value measurements*

Committee's tentative agenda decisions

- *IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers—Revenue recognition in a real estate contract*
- *IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures—Contributing property, plant and equipment to an associate*

Committee's agenda decisions

- *IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards—Subsidiary as a first-time adopter*
- *IFRS 9 Financial Instruments—Financial assets eligible for the election to present changes in fair value in other comprehensive income*
- *IAS 12 Income Taxes—Interest and penalties related to income taxes*
- *IAS 38 Intangible Assets—Goods acquired for promotional activities*

Documenti pubblicati

1.4 Nel corso del mese di settembre lo IASB ha pubblicato i seguenti documenti:

- [**ED Accounting Policies and Accounting Estimates \(Proposed amendments to IAS 8\)**](#)

La proposta di modifica dello IASB ha l'obiettivo di aiutare a distinguere cosa si intende per *accounting policies* e per stime contabili

Il termine per rispondere è il 15 gennaio 2018.

- **Practice Statement 2 Making Materiality Judgements**

Si tratta di una *guidance* non vincolante volta a valutare la materialità dell'informazione quando si preparano i bilanci secondo gli IFRS.

EFRAG

Riunione Board

1.5 Nella riunione del 14 settembre 2017 il Board dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts*
- *Consistent application of IFRS Standards*
- *EFRAG technical work plan*

Riunione TEG

1.6 Nella riunione del 20 settembre 2017 il CFSS e il TEG dell'EFRAG hanno discusso, tra l'altro, di:

- *IASB ED/2016/1 Definition of a Business and Accounting for Previously Held Interests (Proposed amendments to IFRS 3 and IFRS 11)*
- *IASB Project Post-Implementation Review IFRS 13 - Fair Value Measurement*
- *IASB Research Project Primary Financial Statements*
- *IASB Project Rate-regulated Activities*
- *IASB Research Project Goodwill and Impairment*
- *EFRAG Research Project Equity Instruments – Impairment and Recycling*
- *European Single Reporting Format*

1.7 Nella riunione del 21 settembre 2017 il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts*
- *IASB ED/2017/3 Prepayment Features with Negative Compensation (proposed amendments to IFRS 9)*
- *IASB ED/2017/5 Accounting Policies and Accounting Estimates (Proposed amendments to IAS 8)*
- *IASB ED/2017/6 Definition of Material - Proposed amendments to IAS 1 and IAS 8*
- *IASB DP/2017/1 Disclosure Initiative – Principles of Disclosure*
- *IASB Project Post-Implementation Review IFRS 13 – Fair Value Measurement*
- *IASB Research Project Financial Instruments with Characteristics of Equity*
- *EFRAG Research Activities: Looking ahead ([EFRAG Update](#))*

Documenti pubblicati

1.8 Nel corso del mese di settembre l'EFRAG ha pubblicato i seguenti documenti:

- *Draft comment letter on the IASB's ED/2017/5 Accounting Policies and Accounting Estimates (Proposed amendments to IAS 8)*
- *Feedback reports summarising the input received at September outreach events held on the IASB's Discussion Paper DP/2017/1 Disclosure Initiative - Principles of Disclosure*

OIC

Risposte OIC a richieste di chiarimento

1.9 L'OIC nella newsletter di giugno 2017 ha pubblicato una bozza di risposta ad una richiesta di chiarimento in merito alla presentazione dei ricavi. A seguito della consultazione non sono emersi elementi tali da modificare la risposta pubblicata nella newsletter di giugno.

Risposta alla richiesta di chiarimento

L'OIC ha ricevuto una richiesta di chiarimento in merito alla presentazione dei ricavi da vendita riferiti a società che operano secondo i seguenti *business model*:

1. acquisto di materie prime e contestuale rivendita, oppure
2. acquisto di materie prime e vendita successiva con stipula di contratti derivati di copertura per neutralizzare il rischio prezzo.

L'OIC nota che, ai fini della rilevazione dei ricavi, occorre far riferimento all'OIC 15 par. 29 secondo cui *“i crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni:*

- *il processo produttivo dei beni è stato completato; e*
- *si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Merita rilevare che, salvo casi eccezionali, il trasferimento dei rischi implica anche il trasferimento dei benefici.”*

Coerentemente con i criteri espressi nell'OIC 15 anche i par. 16 e ss dell'OIC 13 prevedono che *“i beni rientranti nelle rimanenze di magazzino sono rilevati inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene acquisito.”*

Ne consegue che:

- laddove la società non assuma alcun rischio e beneficio rilevante (ponendo in essere nei fatti un'attività di intermediazione) non iscrive in bilancio né il ricavo della vendita né il costo d'acquisto della materia prima. Iscrive, invece, le commissioni ad essa spettanti e i ricavi derivanti da eventuali servizi prestati;
- laddove la società assuma rischi e benefici relativi all'acquisizione della materia prima, ancorché con rischio di prezzo neutralizzato da contratti derivati di copertura, la società rileva i ricavi della vendita ed i costi d'acquisto della materia prima ed i derivati sono contabilizzati ai sensi dell'OIC 32.

Alla luce di quanto sopra non si ravvede la necessità di un intervento dell'OIC di carattere interpretativo o emendativo.

Documenti pubblicati da OIC

1.10 [Commenti OIC su EFRAG draft comment letter su IASB DP Disclosure Initiative – Principles of Disclosure](#)

Lo IASB a marzo 2017 ha pubblicato il Discussion Paper “*Disclosure Initiative – Principles of Disclosure*” (di seguito DP) al fine di identificare nuovi principi legati alla “disclosure” o di chiarire la portata di quelli già esistenti e presenti negli attuali IFRS.

Lo scopo di tale progetto è quello di: (i) aiutare le imprese a comunicare le informazioni in modo più efficace; (ii) migliorare l’efficacia della *disclosure* per gli utilizzatori dei bilanci; (iii) aiutare lo IASB a migliorare le attuali disposizioni in tema di *disclosure*.

In particolare, il DP tratta una serie di temi, tra i quali:

- i problemi legati alla “*disclosure*”;
- i principi di un’efficace comunicazione
- il ruolo del “*primary financial statement*” e della nota integrativa;
- l’inserimento di informazioni utilizzando dei “*cross-reference*”
- la possibilità di inserire *non – IFRS information*;
- la presentazione *unusual/non-recurring items*;
- i criteri per l’informativa relativa alle “*accounting policies*”.

Il termine per l’invio dei commenti al DP è stato fissato nella data del 2 ottobre 2017.

L’OIC nella sua lettera di risposta ha osservato che:

- le proposte contenute nel DP non consentono di affrontare in modo adeguato il problema dell’eccesso di informativa. A tal fine, si suggerisce di identificare e eliminare, a livello di standard, tutte quelle richieste di informativa che sono ridondanti o eccessive;
- lo IASB dovrebbe rivedere tutti gli standards esistenti e sviluppare principi di disclosure considerando anche le implicazioni della tecnologia sulla presentazione del bilancio;
- lo IASB dovrebbe eliminare alcune sovrapposizioni riscontrate nel contenuto dei progetti *Conceptual Framework*, *Primary Financial Statement*, *Materiality* e *Principles of Disclosure*, per evitare che si possa creare confusione;
- non si condivide la proposta di utilizzare la definizione di ‘an entity’s annual reporting package’ (proposta nell’ED *Improvements to IFRS 8*) per consentire alle imprese di fornire informazioni al di fuori del bilancio. Si ritiene, infatti, che la definizione proposta sia troppo ampia e quindi potrebbe essere difficile da implementare;

- lo IASB dovrebbe affrontare il problema della coerenza tra le informazioni fornite nel bilancio e nella relazione sulla gestione, tenendo conto che il suo ruolo è di sviluppare *standards* per i bilanci e non per la relazione sulla gestione o altre comunicazioni;
- dovrebbe essere consentito fornire '*non-IFRS information*', ma tali informazioni devono essere ben identificate nel bilancio.