

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

DICEMBRE 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	2
EFRAG	3
Riunione Board	3
Riunione TEG	3
Documenti pubblicati	3
OIC	4
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 13 e 14 dicembre 2017 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:

- *Primary Financial Statements*
- *Disclosure Initiative—Principles of Disclosure*
- *Goodwill and Impairment*
- *Rate-regulated Activities*
- *Dynamic Risk Management*
- *Implementation Issues in IFRS Standards*
- *Business Combinations under common control*

Riunione ASAF

1.2 Nella riunione ASAF del 7 e 8 dicembre 2017 sono stati trattati, tra l'altro, i seguenti temi:

- *Primary Financial Statements*
- *Disclosure Initiative- Definition of Material (Proposed amendments to IAS 1 and IAS 8)*
- *Disclosure Initiative – Principles of Disclosure*
- *Post Implementation Review of IFRS 13 Fair Value Measurement*
- *Wider Corporate Reporting*
- *Academic Liason*
- *Information deficiencies and consolidated financial statements*
- *Improvements to IFRS 8 Operating Segments (Proposed amendments to IFRS 8 and IAS 34)*
- *Business Combinations Under Common Control*

Documenti pubblicati

1.3 Nel corso del mese di dicembre lo IASB ha pubblicato i seguenti documenti:

- [***IFRS Taxonomy guide for companies***](#)

Lo IASB ha pubblicato una guida per le società che utilizzano l'IFRS Taxonomy al fine di spiegare come classificare le informazioni nei bilanci predisposti secondo gli IFRS.

– **Annual Improvements to IFRS Standards 2015–2017 Cycle**

Il documento modifica quattro standards: lo IAS 12 *Income Taxes*, lo IAS 23 *Borrowing Costs*, l'IFRS 3 *Business Combination* e l' IFRS 11 *Joint Arrangements*.

Le modifiche entreranno in vigore il 1° gennaio 2019. È comunque consentita la loro applicazione anticipata.

EFRAG

Riunione Board

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

- *IFRS 17 Insurance Contracts*
- *IASB Publication Long-term Interests in Associates and Joint Ventures (Amendments to IAS 28)*
- *EFRAG Research Project Equity instruments - Impairment and Recycling*
- *EFRAG work plan*

Riunione TEG

1.5 Nella riunione del 18 e 19 dicembre 2017 il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts*
- *IASB Exposure Draft ED/2017/5 Accounting Policies and Accounting Estimates (Proposed amendments to IAS 8)*
- *EFRAG Research Project Pensions*
- *EFRAG Research Project Equity Instruments – Impairment and Recycling ([EFRAG Update](#))*

Documenti pubblicati

1.6 Nel corso del mese di dicembre l'EFRAG ha pubblicato il seguente documento:

- *Draft endorsement advice on the IASB's Publication Long-term Interests in Associates and Joint Ventures (Amendments to IAS 28)*

OIC

Documenti pubblicati da OIC

1.7 Nel corso del mese di dicembre, l'OIC ha pubblicato:

– **[Emendamenti ai seguenti principi contabili nazionali](#)**

L'OIC in data 23 dicembre 2016, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 12 del D.lgs. 18 agosto 2015, n. 139, ha provveduto ad aggiornare i principi contabili nazionali sulla base delle nuove disposizioni normative introdotte dal suddetto decreto.

Sulla base dell'esperienza maturata dagli operatori durante la fase di prima applicazione degli OIC, è stata ravvisata la necessità di apportare alcuni emendamenti ai principi contabili nazionali.

A seguito del completamento di tutte le fasi del *due process*, si pubblicano gli emendamenti che riguardano i seguenti principi contabili:

- OIC 12 Composizione e schemi del bilancio d'esercizio
- OIC 13 Rimanenze
- OIC 16 Immobilizzazioni materiali
- OIC 17 Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto
- OIC 19 Debiti
- OIC 21 Partecipazioni
- OIC 24 Immobilizzazioni immateriali
- OIC 25 Imposte sul reddito
- OIC 29 Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- OIC 32 Strumenti finanziari derivati.

Gli emendamenti si applicano ai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2017 o da data successiva.

Si segnala che l'emendamento all'OIC 19 ha comportato l'abrogazione dell'OIC 6 *Ristrutturazione del debito e informativa di bilancio*.

– **[Commenti OIC all'EFRAG Discussion Paper Goodwill impairment test: can it be improved?](#)**

L'EFRAG nel luglio 2017 ha pubblicato il Discussion paper *Goodwill impairment test: can it be improved?* che contiene una serie di proposte di modifica all'*impairment test* dell'avviamento per migliorarne l'applicazione e l'efficacia e ridurne la complessità.

L'OIC nella sua lettera di risposta, pur sostenendo l'opportunità di migliorare il *test* di *impairment*, ha sottolineato la necessità di valutare attentamente se tali miglioramenti non comportino oneri amministrativi anche superiori a quelli attuali senza introdurre benefici significativi per gli utenti.

– **[Commenti OIC all'EFRAG sulla draft comment letter su IASB ED Definition of Material – Proposed amendments to IAS 1 and IAS 8](#)**

Lo IASB nel settembre 2017 ha pubblicato l'ED *Definition of Materiality (Proposed amendments to IAS 1 and IAS 8)* contenente la proposta di modifica alla definizione di materialità nell'ambito dello IAS 1 e IAS 8 volta ad uniformare e chiarire le definizioni oggi contenute negli *standards* e nel *Conceptual Framework* di prossima pubblicazione. Nell'occasione, lo IASB ha cercato anche di migliorare la chiarezza della *guidance* che accompagna la definizione.

L'OIC nella sua lettera di risposta si è espresso favorevolmente sulle proposte di modifica alla definizione di materialità e sul considerare quale punto di partenza la formulazione del *Conceptual Framework*. L'OIC ha sottolineato, tuttavia, come il riferimento alla nozione di “*obscuring*” potrebbe risultare poco utile e che tale concetto andrebbe ulteriormente investigato, visto che si presta a diverse interpretazioni da parte degli operatori. Inoltre, nella sua lettera di commento l'OIC ha sottolineato come la definizione proposta nell'ED continuerà a divergere dal *wording* attualmente proposto nel *Conceptual Framework* di prossima pubblicazione. Infine, l'OIC ha suggerito di trattare la definizione di materialità in unico documento, in modo da evitare che modifiche successive agli *Standard*, o al *Framework*, possano determinare in futuro nuovi disallineamenti tra le definizioni in essere.

– **[Commenti OIC all'EFRAG sulla draft comment letter su IASB ED Accounting Policies and Accounting Estimates \(Proposed Amendments to IAS 8\)](#)**

Lo IASB nel mese di settembre 2017 ha pubblicato l'ED *Accounting Policies and Accounting Estimates (Proposed Amendments to IAS 8)*, che è volto a chiarire la distinzione tra *accounting policy* e *accounting estimate* proponendo di:

- modificare la definizione di *accounting policies*, al fine di renderla più chiara e concisa;
- introdurre la definizione di *accounting estimates* e di conseguenza eliminare quella di *change in accounting estimate*,

- chiarire che la scelta di una tecnica di stima o di valutazione, nei casi in cui una voce di bilancio non possa essere misurata con precisione, rappresenta una *accounting estimate*
- specificare che la scelta di una delle due formule di costo previste dallo IAS 2 (ie FIFO o costo medio ponderato) rappresenta una scelta di una *accounting policy*.

Lo staff dell'OIC ha supportato lo staff dello IASB nel corso di tale progetto.

L'OIC nella sua lettera di commento si è espresso a favore delle modifiche proposte dallo IASB.