

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

MARZO 2018

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	3
Riunione Board	3
Riunione TEG	4
Documenti pubblicati	4
Unione europea	4
OIC	5
Documenti pubblicati da OIC	5

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 21 e 22 marzo 2018 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:

- *Disclosure Initiative: Principles of Disclosure*
- *Dynamic Risk Management*
- *Rate-regulated Activities*
- *Proposed amendments to IAS 8 Accounting Policies and Accounting Estimates*
- *Improvements to IFRS 8 Operating Segments*
- *Post-implementation Review of IFRS 13 Fair Value Measurement*
- *Management Commentary*

Riunione IFRS Interpretation Committee

1.2 Nella riunione dell'IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) del 13 marzo 2018 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

Items on the current agenda:

- *Deferred tax – tax base of assets and liabilities (IAS 12 Income Taxes),*
- *Costs considered in assessing whether a contract is onerous (IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)*
- *Payments relating to taxes other than income tax (IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)*

Committee's tentative agenda decisions:

- *Classification of a particular type of dual currency bond (IFRS 9 Financial Instruments),*
- *Hedge accounting with load following swaps (IFRS 9 Financial Instruments and IAS 39 Financial Instruments—Recognition and Measurement),*
- *Classification of short-term loans and credit facilities (IAS 7 Statement of Cash Flows)*

Committee's agenda decisions:

- *Presentation of interest revenue for particular financial instruments (IFRS 9 Financial Instruments and IAS 1 Presentation of Financial Statements),*
- *Revenue recognition in a real estate contract (IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers),*

- *Revenue recognition in a real estate contract that includes the transfer of land (IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers),*
- *Right to payment for performance completed to date (IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers)*

Documenti pubblicati

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

- **Conceptual Framework for Financial Reporting**

Le principali modifiche rispetto alla versione del 2010 riguardano:

- un nuovo capitolo in tema di valutazione;
- nuove definizioni, in particolare con riferimento alla definizione di passività;
- chiarimenti di importanti concetti, come stewardship, prudenza e incertezza nelle valutazioni.

È stato pubblicato anche un documento che aggiorna i riferimenti presenti negli IFRS al precedente *Conceptual Framework*. Sono inoltre disponibili: Project Summary, Feedback Statement, fact sheet e video.

- **ED Accounting Policy Changes (Proposed amendments to IAS 8)**

Lo IAS 8 prevede che quando un'entità cambia un'accounting policy, deve applicare la nuova policy come se l'avesse sempre applicata, a meno che ciò non sia fattibile.

Lo IASB sta ora proponendo che l'entità, nell'applicare retroattivamente un cambiamento di accounting policy che deriva da una decisione dell'IFRS Interpretation Committee, non deve considerare solo la fattibilità ma anche i benefici per gli users e i costi che deve sostenere derivanti da tale cambiamento.

Il termine per rispondere è il 27 luglio 2018.

EFRAG

Riunione Board

1.4 Nella riunione del 20 marzo ([EFRAG Update](#)) 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 activities*
- *EFRAG work plan*

Riunione TEG

- 1.5 Nella riunione del 7 e 8 marzo 2018 il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:
- *IFRS 17 Insurance Contracts*
 - *IASB Publication Annual Improvements to IFRS Standards 2015-2017 Cycle*
 - *IASB Publication Long-term Interests in Associates and Joint Ventures (Amendments to IAS 28)*
 - *IASB Publication Plan Amendment, Curtailment or Settlement (Amendments to IAS 19)*
 - *IASB Research Project Financial Instruments with Characteristics of Equity (FICE)*
 - *IASB Research Project Primary Financial Statements*
 - *IASB Research Project Business Combinations under Common Control (BCUCC)*
 - *IASB Research Project Goodwill and Impairment*
 - *EFRAG Research Project Goodwill Amortisation and Impairment*

Documenti pubblicati

- 1.6 Nel corso del mese di marzo l'EFRAG ha pubblicato i seguenti documenti:
- *Endorsement Advice relating to for use in the European Union and European Economic Area of the IASB's Publication Annual Improvements to IFRS Standards 2015-2017 Cycle*
 - *Draft Endorsement Advice and a separate invitation to comment relating to the endorsement for use in the EU of IASB's Publication Plan Amendment, Curtailment or Settlement (Amendments to IAS 19)*
 - *Discussion Paper (the 'DP') to gather constituents' views on recycling and impairment of equity instruments designated at fair value through other comprehensive income to develop its technical advice to the European Commission*
 - *Feedback Statement summarising the input received in response to the consultation on EFRAG's Discussion Paper Goodwill Impairment Test: Can it be improved?*
 - *Annual Review*
 - *Second and third of three background briefing papers on the requirements of IFRS 17 about*

Unione europea

- 1.7 Nel mese di marzo sono stati pubblicati:
- [Regolamento \(UE\) 2018/498 della Commissione del 22 marzo 2018 che adotta Modifiche all'IFRS 9 Strumenti finanziari – Elementi di pagamento anticipato con compensazione negativa](#)

Le modifiche sono volte a chiarire la classificazione di determinate attività finanziarie rimborsabili anticipatamente quando si applica l'IFRS 9.

Le società applicano le modifiche, al più tardi, a partire dalla data di inizio del loro primo esercizio finanziario che cominci il 1° gennaio 2019 o successivamente.

– [Questionario “Fitness Check on the EU Framework for public reporting by companies”](#)

La Commissione Europea ha pubblicato in consultazione il questionario “*Fitness Check on the EU Framework for public reporting by companies*” con il quale si intende valutare l’adeguatezza dell’attuale quadro regolatorio, anche in considerazione di nuovi aspetti, quali, ad esempio, la sostenibilità.

Il termine per rispondere al questionario è il 21 luglio 2018.

– [Regolamento \(UE\) 2018/400 della Commissione del 14 marzo 2018 che adotta Modifiche allo IAS 40 Investimenti immobiliari – Cambiamenti di destinazione di investimenti immobiliari](#)

Le modifiche chiariscono che un’impresa deve cambiare la qualifica di un «investimento immobiliare» quando, e solo quando, vi è un cambiamento nell’uso dell’immobile.

Le società applicano le modifiche, al più tardi, a partire dalla data di inizio del loro primo esercizio finanziario che cominci il 1° gennaio 2018 o successivamente.

OIC

Documenti pubblicati da OIC

1.8 Nel corso del mese di marzo, l’OIC ha pubblicato:

– [OIC 11 Finalità e postulati del bilancio d’esercizio](#)

A seguito del completamento di tutte le fasi del *due process*, si pubblica l’OIC 11 *Finalità e postulati del bilancio d’esercizio*.

Il documento si applica ai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2018 o da data successiva, tranne i paragrafi relativi alla “Prospettiva della continuità aziendale” che si applicano a partire dal 1° gennaio 2017.