

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

MAGGIO 2020

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

SOMMARIO

Premessa	1
IFRS Foundation	2
Riunione IASB	2
Documenti pubblicati	2
EFRAG	3
Riunioni Board	3
Riunioni TEG	4
Documenti pubblicati	4
OIC	4
Attività internazionale	4
Attività nazionale	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 dal 20 al 21 maggio 2020 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:

- *Amendments to IFRS 17 Insurance Contracts*
- *Management Commentary*
- *Research programme update*
- *Maintenance and consistent application*
- *IBOR Reform and the Effects on Financial Reporting—Phase 2*
- *Disclosure Initiative—Accounting Policies*

Documenti pubblicati

1.2 Nel corso del mese di maggio lo IASB ha pubblicato:

- [**Exposure Draft Classification of Liabilities as Current or Non-current—Deferral of Effective Date**](#)

Lo IASB propone di differire di un anno la data di entrata in vigore del documento che modifica lo IAS 1 *Presentation of Financial Statements: Classification of Liabilities as Current or Non-current*.

A causa della pandemia da covid-19, lo IASB propone di dare più tempo alle imprese per l'implementazione di eventuali modifiche derivanti dall'applicazione del documento, differendo la data di entrata in vigore dal 1° gennaio 2022 al 1° gennaio 2023.

Il termine per rispondere alla consultazione è il 3 giugno 2020.

- [**Covid-19 Related Rent Concessions \(Amendment to IFRS 16\)**](#)

Il documento prevede per i locatari la facoltà di contabilizzare le *Rent Concession* connesse al Covid-19 senza dover valutare, tramite l'analisi dei contratti, se è rispettata la definizione di *lease modification* dell'IFRS 16. Pertanto i locatari che applicano tale facoltà potranno contabilizzare le riduzioni dei canoni di affitto a conto economico.

La modifica deve essere applicata a partire dai bilanci aventi inizio al 1° giugno 2020 ma è consentita l'applicazione anticipata.

- **Package of narrow-scope amendments to IFRS Standards**

Lo IASB ha pubblicato le seguenti modifiche agli IFRS:

- *Amendments to IFRS 3 Business Combinations*: aggiorna il riferimento presente nell'IFRS 3 al *Conceptual Framework* nella versione rivista, senza che ciò comporti modifiche alle disposizioni dello standard
- *Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment*: non consente di dedurre dal costo delle immobilizzazioni materiali l'importo ricevuto dalla vendita di beni prodotti nella fase di test dell'immobilizzazione stessa. Tali ricavi di vendita e i relativi costi saranno rilevati a conto economico
- *Amendments to IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*: chiarisce che nella stima sull'eventuale onerosità di un contratto si devono considerare tutti i costi direttamente imputabili al contratto. Di conseguenza, la valutazione sull'eventuale onerosità di un contratto include non solo i costi incrementali (eg: il costo del materiale diretto impiegato nella lavorazione), ma anche tutti i costi che l'impresa non può evitare in quanto ha stipulato il contratto (eg la quota del costo del personale e dell'ammortamento dei macchinari impiegati per l'adempimento del contratto).
- *Annual Improvements 2018-2020*: modifiche sono apportate all'*IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards*, all'*IFRS 9 Financial Instruments*, allo *IAS 41 Agriculture* e agli *Illustrative Examples* dell'*IFRS 16 Leases*

Tutte le modifiche entreranno in vigore il 1° gennaio 2022.

EFRAG

Riunioni Board

- 1.3 Nel *webcast meeting* del Board dell'11 maggio 2020 ([EFRAG Update](#)) il Board dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:
 - *IASB Amendments to IFRS 16 Covid-19-Related Rent Concessions*
- 1.4 Nel *webcast meeting* del Board del 18 maggio 2020 ([EFRAG Update](#)) il Board dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:
 - *IASB Research Project Goodwill and Impairment*
- 1.5 Nel *webcast meeting* congiunto Board/TEG del 26 maggio 2020 ([EFRAG Update](#)) si è discusso, tra l'altro, di:
 - *IFRS 17 Insurance Contracts*
 - *IASB Project Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2*
 - *IASB Amendments to IFRS 16 Covid-19-Related Rent Concessions*

Riunioni TEG

- 1.6 Nel *webcast meeting* del 6 maggio 2020 ([EFRAG Update](#)) il TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *IFRS 17 Insurance Contracts*
 - *IASB Project Disclosure Initiative - Subsidiaries that are SMEs*
 - *IASB Research Project Goodwill and Impairment*
- 1.7 Nel *webcast meeting* dell'11 maggio 2020 ([EFRAG Update](#)) il TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *IASB Amendments to IFRS 16 Covid-19-Related Rent Concessions*

Documenti pubblicati

- 1.8 Nel corso del mese di maggio l'EFRAG ha pubblicato:
- *Final comment letter in response to the IASB Exposure Draft Covid-19-Related Rent Concessions (Proposed amendment to IFRS 16).*
 - *Final comment letter in response to the IASB Exposure Draft Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2 (proposed amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16).*
 - *Draft comment letter in response to the IASB Exposure Draft Classification of Liabilities - Deferral of Effective Date - Proposed amendments to IAS 1*
 - *Draft comment letter in response to the IASB's Discussion Paper Business Combinations—Disclosures, Goodwill and Impairment.*
 - *2019 Annual Review summarising EFRAG activities in the field of financial and corporate reporting.*

OIC

Attività internazionale

- 1.9 Nel mese di maggio 2020 l'OIC ha pubblicato:
- [**Commenti OIC all'EFRAG draft comment letter su IASB ED Classification of Liabilities as Current or Non-current—Deferral of Effective Date – \(Proposed amendment to IAS 1\)**](#)

Lo IASB propone di differire di un anno (ie dal 1° gennaio 2022 al 1° gennaio 2023) la data di entrata in vigore del documento che modifica lo IAS 1 *Presentation of Financial Statements: Classification of Liabilities as Current or Non-current*.

Nella sua lettera di commento l'OIC esprime condivisione per il rinvio dell'entrata in vigore del documento. La risposta è stata inviata anche allo IASB.

– [**Commenti OIC inviati all'EFRAG sulla draft comment letter su IASB Covid-19-Related Rent Concessions \(Amendment to IFRS 16\)**](#)

Lo IASB propone di concedere ai locatari la facoltà di contabilizzare le *Rent Concession* connesse al Covid-19 senza dover valutare se è rispettata la definizione di *lease modification* dell'IFRS 16.

Nella sua lettera di commento l'OIC supporta l'emendamento proposto dallo IASB anche se la modifica proposta non potrà essere applicato in futuro anche ad altre circostanze straordinarie con conseguenze simili a quelle dell'attuale *lock-down*.

Inoltre, l'OIC suggerisce di estendere l'applicazione dell'emendamento anche alle concessioni relative ai pagamenti dovuti nel 2021 o successivamente; ciò in quanto, in presenza di agevolazioni concesse a valere su uno stesso contratto e con riferimento a pagamenti dovuti sia nel 2020 che oltre, non si comprende per quale ragione possa richiedersi una diversa contabilizzazione a seconda della scadenza dei pagamenti.

Analoghe considerazioni sono state inviate anche allo IASB.

– [**Commenti OIC inviati all'EFRAG sul draft endorsement advice su IASB Covid-19-Related Rent Concessions \(Amendment to IFRS 16\)**](#)

L'OIC esprime un parere favorevole all'*endorsement*.

– [**Commenti OIC all'EFRAG draft comment letter su IASB ED Interest Rate Benchmark Reform—Phase 2 \(Proposed amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16\)**](#)

L'ED affronta i problemi tecnico-contabili che la riforma degli *Interest Rate Benchmarks* comporta.

Nella sua lettera di commento l'OIC supporta gli emendamenti proposti dallo IASB.

Attività nazionale

1.10 Nel mese di maggio 2020 l'OIC ha pubblicato

– [**Impairment test e Covid-19 – Comunicazione in risposta ad una richiesta di chiarimento in merito alla redazione del test di impairment**](#)

Il Consiglio di Gestione nella riunione del 4 maggio u.s., ha approvato la comunicazione in risposta ad una richiesta di chiarimento in merito alla redazione del test di impairment, per il bilancio al 31 dicembre 2019.

La comunicazione chiarisce che, ai sensi dell'OIC 29, il COVID-19 è un fatto successivo da non recepire nei valori di bilancio e pertanto:

- non può essere considerato come un indicatore di perdita di valore nei bilanci al 31 dicembre 2019;

- qualora sussistano altri indicatori di perdita e vada quindi effettuato il test di impairment, gli effetti del COVID-19 non devono essere considerati nei piani aziendali utilizzati per determinare il valore d'uso di un'immobilizzazione
- ai sensi del paragrafo 61 dell'OIC 29 il COVID-19, essendo un fatto rilevante, va illustrato nella nota integrativa.

Le stesse conclusioni sono valide anche per i soggetti che redigono il bilancio in forma abbreviata e per le micro imprese che, ai sensi del par. 30 dell'OIC 9, possono adottare un approccio semplificato per la determinazione delle perdite durevoli di valore, basato sulla capacità di ammortamento

– ***Post-implementation review dell'OIC 32***

Il principio contabile OIC 32 “Strumenti finanziari derivati” (OIC 32) è stato emesso nel 2016 ed è applicabile a partire dal 1° gennaio 2016.

Nel 2017 e nel 2018 il principio è stato oggetto di alcuni emendamenti per tenere conto delle segnalazioni applicative ricevute dagli operatori.

Tenuto conto della complessità intrinseca dei profili connessi al trattamento contabile degli strumenti finanziari derivati, l'OIC ha deciso di avviare un progetto di *Post-Implementation Review* (PIR) del principio contabile OIC 32.

La prima fase del progetto prevede di raccogliere, attraverso un questionario, l'opinione degli operatori sugli aspetti applicativi che sembrano aver dato fin qui luogo alle maggiori difficoltà. Gli operatori sono anche invitati a segnalare altre questioni non espressamente indicate nel questionario.

Gli elementi raccolti verranno analizzati ed elaborati in vista di eventuali modificazioni da apportare all'OIC 32.

Il termine per partecipare al [questionario](#) è il 30 ottobre 2020.