

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

GIUGNO/LUGLIO 2020

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	2
EFRAG	3
Riunione Board	3
Riunione TEG	4
Documenti pubblicati	5
OIC	5
Attività internazionale	5
Attività nazionale	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 dal 23 al 25 giugno 2020 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato di:
- *Maintenance and consistent application*
 - *Disclosure Initiative—Accounting Policies*
 - *Disclosure Initiative—Targeted Standards-level Review of Disclosures*
 - *Classification of Liabilities as Current or Non-current*
 - *Extractive Activities*
 - *IBOR Reform and its Effects on Financial Reporting—Phase 2*
- 1.2 Nella riunione del 22 e 23 luglio 2020 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:
- *Disclosure Initiative – Accounting Policies*
 - *Extractive activities*
 - *IBOR reform and its effects on financial reporting – Phase 2*
 - *Maintenance and consistent application*
 - *Management Commentary*

Riunione IFRS Interpretation Committee

- 1.3 Nella riunione dell'IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) del 16 giugno 2020 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:
- Committee's tentative agenda decisions*
- *Supply Chain Financing Arrangements—Reverse Factoring*
- Committee's agenda decisions*
- *Sale and Leaseback with Variable Payments (IFRS 16 Leases)*
 - *Deferred Tax related to an Investment in a Subsidiary (IAS 12 Income Taxes)*
 - *Player Transfer Payments (IAS 38 Intangible Assets)*
- Other matters*
- *Work in Progress*

Documenti pubblicati

- 1.4 Nel corso del mese di giugno lo IASB ha pubblicato:
- ***Amendments to IFRS 17 Insurance Contracts***

Le modifiche hanno l'obiettivo di ridurre i costi di implementazione semplificando alcune disposizioni dello standard e di facilitare la transizione differendo l'entrata in vigore dell'IFRS 17 al 1° gennaio 2023 e fornendo ulteriori agevolazioni in caso di prima applicazione dello standard

– ***Extension of the Temporary Exemption from Applying IFRS 9—Amendments to IFRS 4***

Le modifiche sono volte a consentire alle imprese di assicurazione di posticipare l'applicazione dell'IFRS 9 *Financial Instruments* fino all'entrata in vigore dell'IFRS 17.

1.5 Nel corso del mese di luglio lo IASB ha pubblicato:

– ***Classification of Liabilities as Current or Non-current—Deferral of Effective Date – Amendments to IAS 1***

Il documento differisce 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*.

EFRAG

Riunione Board

1.6 Nella riunione del 16 giugno 2020 ([EFRAG Update](#)) il Board dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *EFRAG Research Project Crypto Assets*
- *Update on workplan and Interest Rate Benchmark Reform - Phase 2 endorsement plan*

1.7 Nel *webcast meeting* del Board del 6 luglio 2020 il Board dell'EFRAG ha discusso di:

- *Extension of the Temporary Exemption from Applying IFRS 9 (Amendments to IFRS 4)*

1.8 Nel *webcast meeting* del Board del 9 luglio 2020 il Board dell'EFRAG ha discusso di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts - Annual Cohorts*

1.9 Nel *webcast meeting* del Board del 16 luglio 2020 si è discusso, tra l'altro, di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts*
- *IASB research Project BCUCC*

1.10 Nel *webcast meeting* del Board del 28 luglio 2020 si è discusso, tra l'altro, di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts*
- *IBOR reform*

Riunione TEG

1.11 Nella riunione del 3 e 4 giugno 2020 ([EFRAG Update](#)) il TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts*
- *IASB Publication Onerous contracts – Cost of Fulfilling a Contract (Amendments to IAS 37)*
- *IASB Publication Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use (Amendment to IAS 16)*
- *IASB Publication Annual Improvements to IFRS Standards 2018-2020*
- *EFRAG Research Project Variable and Contingent Consideration*

1.12 Nel webcast meeting del 1 luglio 2020 il CFSS/TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *Costs considered in assessing whether a contract is onerous*
- *Goodwill and impairment*
- *Business combination under common control*
- *Exposure Draft General Presentation and Disclosures*
- *Rate Regulated Activities*
- *Extractive Activities*

1.13 Nel webcast meeting del 1 e 2 luglio 2020 il TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *IASB Project IBOR phase 2*
- *Management commentary practice statement*
- *IFRS 17 Insurance Contracts*
- *Primary Financial Statements*
- *Sale and leaseback with variable payments (Amendments to IFRS 16)*
- *Amendments to the illustrative examples to IFRS 16*

1.14 Nel webcast meeting dell'8 luglio 2020 il TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *Disclosure Initiative—Targeted Standards-level Review of Disclosures*
- *Research Project: Variable and Contingent Consideration*

1.15 Nel webcast meeting del 31 luglio 2020 il TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts – Preparation of DEA*

Documenti pubblicati

1.16 Nel corso del mese di giugno l'EFRAG ha pubblicato:

- *Final Endorsement Letter regarding Covid-Related Rent Concessions (Amendment to IFRS 16) to the European Commission*
- *Draft Endorsement Advice letter and a separate invitation to comment relating to the endorsement for use in the EU of Annual Improvements to IFRS Standards 2018-2020*
- *Draft Endorsement Advice letter and a separate invitation to comment relating to the endorsement for use in the EU of Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use (Amendments to IAS 16)*
- *Draft Endorsement Advice letter and a separate invitation to comment relating to the endorsement for use in the EU of Extension of the Temporary Exemption from Applying IFRS 9 (Amendments to IFRS 4)*
- *Draft Endorsement Advice letter and a separate invitation to comment relating to the endorsement for use in the EU of Onerous Contracts - Cost of Fulfilling a Contract (Amendments to IAS 37)*
- *Draft Endorsement Advice letter and a separate invitation to comment relating to the endorsement for use in the EU of Updating a Reference to the Conceptual Framework (Amendments to IFRS 3)*
- *Final Comment Letter in response to the IASB Exposure Draft ED/2020/3 Classification of Liabilities as Current or Non-current - Deferral of Effective Date (Amendments to IAS 1).*

1.17 Nel corso del mese di luglio l'EFRAG ha pubblicato:

- *Final Endorsement Letter regarding The Extension of the Temporary Exemption from Applying IFRS 9 (Amendments to IFRS 4) to the European Commission*
- *Discussion Paper on the accounting for crypto-assets (liabilities) - holder and issuer perspective*

OIC

Attività internazionale

1.18 Nel corso del mese di giugno 2020 l'OIC ha pubblicato:

- [**Commenti OIC alla consultazione della Commissione Europea sulla revisione della Non-financial Reporting Directive**](#)

Nel febbraio 2020 la Commissione Europea ha avviato la consultazione pubblica sulla possibile revisione della direttiva 2014/95/UE sulle informazioni non finanziarie. L'OIC ha fornito i propri commenti con riferimento alle singole sezioni nella quali è articolata la consultazione: qualità e portata delle informazioni, standardizzazione, materialità, assurance, digitalizzazione, collocazione delle informazioni non finanziarie e ambito di applicazione.

1.19 Nel corso del mese di luglio 2020 l'OIC ha pubblicato:

- [**Commenti OIC sul draft endorsement advice dell'EFRAG sul documento IASB Property, Plant and Equipment – Proceeds before Intended Use \(Amendments to IAS 16\)**](#)

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

- [**Commenti OIC sul draft endorsement advice dell'EFRAG sul documento IASB Annual Improvements to IFRS Standards 2018-2020**](#)

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

- [**Commenti OIC sul draft endorsement advice dell'EFRAG sul documento IASB Onerous Contracts - Cost of Fulfilling a Contract \(Amendments to IAS 37\)**](#)

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

- [**Commenti OIC sul draft endorsement advice dell'EFRAG sul documento IASB Extension of the Temporary Exemption from Applying IFRS 9 \(Amendments to IFRS 4\)**](#)

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

Attività nazionale

1.20 Nel corso del mese di giugno 2020 l'OIC ha pubblicato il [**Documento Interpretativo n.6 “Decreto Legge 8 aprile 2020, n.23 – Disposizioni temporanee sui principi di redazione del bilancio”**](#).

Il documento entra in vigore al momento della sua pubblicazione e lo resterà fino a quando la norma in oggetto sarà applicabile.

1.21 Nel corso del mese di luglio 2020 l'OIC ha pubblicato quanto segue:

- **Risposta ad una richiesta di chiarimento**

L'OIC nella newsletter di dicembre 2019 ha pubblicato una bozza di risposta ad una richiesta di chiarimento in merito all'ambito di applicazione del par. 73 dell'OIC 19 – *Debiti* che tratta dell'eliminazione contabile di un debito. A seguito della consultazione non sono emersi elementi tali da modificare in modo sostanziale la risposta pubblicata nella newsletter di dicembre. Tuttavia, al fine di dare evidenza delle

modifiche apportate rispetto alla versione messa in consultazione, si evidenzia che il testo aggiunto è sottolineato ed il testo cancellato è barrato

Risposta alla richiesta di chiarimento

OIC 19 Debiti

L'OIC ha ricevuto una richiesta di chiarimento in merito all'ambito di applicazione del par.73 dell'OIC 19 – Debiti che tratta dell'eliminazione contabile di un debito.

In particolare è stato chiesto di precisare se il cambio della controparte (ad esempio in caso di cessione del credito), la modifica della forma giuridica del debito (ad esempio da finanziamento a titolo obbligazionario) oppure il cambio della valuta di per sé diano luogo all'eliminazione contabile del debito.

Il par. 73 dell'OIC 19 stabilisce che:

1. “la società elimina in tutto o in parte il debito dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita”;
2. “l'estinzione di un debito e l'emissione di un nuovo debito verso la stessa controparte determina l'eliminazione contabile se i termini contrattuali del debito originario differiscono in maniera sostanziale da quelli del debito emesso.”;
3. “quando, in costanza del medesimo debito, vi sia una variazione sostanziale dei termini contrattuali del debito esistente o di parte dello stesso, attribuibile o meno alla difficoltà finanziaria del debitore (cfr. le fattispecie di ristrutturazione del debito di cui all'Appendice A – Operazioni di ristrutturazione del debito), contabilmente si procede all'eliminazione del debito originario con contestuale rilevazione di un nuovo debito.”.

Pertanto, la regola generale stabilita dalla prima parte del par. 73 è quella dell'eliminazione contabile del debito quando l'obbligazione risulta estinta. Tuttavia, nella seconda parte, lo stesso par. 73 prevede un'eccezione alla regola generale nei casi in cui a seguito dell'estinzione viene contratto un nuovo debito con la medesima controparte. In tali circostanze l'eliminazione contabile avviene solo quando i termini contrattuali del debito originario differiscono in maniera sostanziale da quelli del debito emesso.

Infine, nella terza parte, il par. 73 disciplina i casi di modifiche contrattuali intervenute in costanza del medesimo debito, prevedendone l'eliminazione contabile, e la rilevazione del nuovo debito, solo in presenza di una variazione sostanziale dei termini contrattuali del debito esistente o di parte dello stesso.

Pertanto il cambio di controparte non dovuta all'estinzione della precedente obbligazione, come nel caso di una cessione del credito a terzi da parte del

creditore, rientra in quest'ultima parte del par. 73. In tali casi, infatti, per procedere all'eliminazione contabile del debito si deve valutare se la modifica contrattuale determini un sostanziale effetto sulle previsioni dei flussi futuri di cassa connessi al debito.

Nel caso del cambio di forma giuridica, ~~ad esempio~~ per estinzione del debito da finanziamento e successiva emissione di un titolo obbligazionario, rileva il cambio o meno della controparte al fine di stabilire se dovranno essere osservate le regole contenute nella prima o nella seconda parte del paragrafo 73.

Infine nel caso di cambio di valuta, escludendo l'ipotesi dell'estinzione del debito disciplinata dalla prima parte del par. 73, andranno valutati gli effetti sostanziali sui flussi futuri di cassa connessi al debito ai sensi della seconda o della terza parte del par. 73 in base alle circostanze specifiche della negoziazione.

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

– **[Bozza di comunicazione “Modifica del metodo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali”](#)**

In data 16 luglio l'OIC ha messo in consultazione la bozza di comunicazione “Modifica del metodo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali”.

La comunicazione trae origine da una richiesta di chiarimento in merito all'applicazione del criterio di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali secondo le previsioni dell'OIC 16 “Immobilizzazioni Materiali” e dell'OIC 24 “Immobilizzazioni Immateriali” nel contesto della pandemia da Covid 19.

Si prega di inviare eventuali commenti entro il 15 settembre 2020 all'indirizzo e-mail staffoic@fondazioneoic.it