

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

LUGLIO/AGOSTO 2023

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

SOMMARIO

Premessa	1
IFRS Foundation	2
Riunione IASB.....	2
Riunione International Sustainability Standards Board (ISSB).....	2
Documenti pubblicati	2
EFRAG	3
Riunioni Financial Reporting Board (FR Board).....	3
Riunioni Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG).....	3
Riunioni Sustainability Reporting Board (SR Board).....	4
Riunioni Sustainability Reporting TEG (SR TEG).....	5
Documenti pubblicati	5
UNIONE EUROPEA	5
OIC	6
Attività internazionale	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 25 al 27 luglio 2023 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato di:
- *Dynamic Risk Management*
 - *Equity Method*
 - *Business Combinations—Disclosures, Goodwill and Impairment*
 - *Extractive Activities*
 - *Primary Financial Statements*
 - *Disclosure Initiative—Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*
 - *Maintenance and consistent application*
 - *IFRIC Update June 2023*
 - *Application of the Own-use Exception to Some Physical Power Purchase Agreements—Exploring possible narrow-scope amendments to IFRS 9*
 - *Provisions—Targeted Improvements*
- 1.2 Nella riunione del 23 agosto 2023 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato di:
- *Amendments to the IFRS for SMEs Accounting Standard—International Tax Reform—Pillar Two Model Rules*

Riunione International Sustainability Standards Board (ISSB)

- 1.3 Nella riunione del 27 luglio 2023 ([ISSB Update](#)) l'ISSB ha discusso di:
- *Researching Targeted Enhancements to ISSB Standards—Path Forward*

Documenti pubblicati

- 1.4 Nel corso del mese di agosto lo IASB ha pubblicato:
- **Amendments to IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates**
L'emendamento chiarisce quando una valuta non può essere convertita in un'altra, come stimare il tasso di cambio e l'informativa da fornire in nota integrativa.
La modifica entra in vigore dal 1° gennaio 2025. Tuttavia, è consentita la sua applicazione anticipata.
- 1.5 Nel corso del mese di luglio l'ISSB ha pubblicato:
- [Comparison IFRS S2 Climate-related Disclosures with the TCFD Recommendations](#)

Si tratta del confronto tra le disposizioni dell'IFRS S2 *Climate-related Disclosures* e le raccomandazioni della *Task force on Climate-related Financial Disclosures* (TCFD), dal quale emerge che le imprese che applicheranno gli standard ISSB soddisferanno anche le raccomandazioni TCFD.

EFRAG

Riunioni Financial Reporting Board (FR Board)

1.6 Nella riunione del 13 luglio 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR Board ha discusso di:

- *IASB Project Financial Instruments with Characteristics of Equity*
- *IASB Project Rate-regulated Activities*
- *IASB Project Supplier Finance Arrangements*
- *IASB Research Project Business Combinations under Common Control*
- *Update of work plan and any other matters*

1.7 Nella riunione del 18 luglio 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR Board dell'EFRAG ha discusso di:

- *IASB Project Amendments to Classification and Measurement of Financial Instruments*

Riunioni Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG)

1.8 Nella riunione del 4 luglio 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR TEG dell'EFRAG e l'EFRAG CFSS hanno discusso di:

- *IASB Project Primary Financial Statements*
- *IASB Project Provisions—Targeted Improvements*
- *IASB Project Business Combinations—Disclosures, Goodwill and Impairment*
- *IASB Project Climate-related Risks in the Financial Statements*
- *IASB Project Equity Method*
- *IASB Project Supplier Finance Arrangements*
- *IASB Research Project Business Combinations under Common Control*
- *IFRS IC discussions*
- *ISSB Agenda consultation*
- *SASB methodology*

1.9 Nella riunione del 5 luglio 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *IASB Project Supplier Finance Arrangements*
- *IASB Project Primary Financial Statements*

- *IASB Research Project PIR IFRS 9 - Impairment*
- 1.10 Nella riunione del 12 luglio 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *IASB Project Amendments to Classification and Measurement of Financial Instruments*
- 1.11 Nella riunione del 17 luglio 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *IASB Research Project PIR of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers*
- 1.12 Nella riunione del 28 agosto 2023 ([EFRAG Update](#)) il FR TEG dell'EFRAG ha discusso di:
- *IASB Research Project PIR of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers*

Riunioni Sustainability Reporting Board (SR Board)

- 1.13 Nella riunione del 6 luglio 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG ha incontrato la Commissaria europea McGuinness che ha presentato la bozza di atto delegato relativo al primo set di standard europei di sostenibilità (ESRS). Una [news](#) con i principali messaggi dati dalla Commissaria è stata pubblicata dall'EFRAG.
- 1.14 Nella riunione del 12 luglio 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG ha discusso di:
- *Cooperation agreements (internal governance - private)*
 - *Interoperability with ISSB (educational session – private)*
 - *Update on deliverables and workplan (internal governance - private)*
 - *Materiality assessment implementation guidance (drafting session – private)*
 - *Value chain implementation guidance (drafting session – private)*
 - *Strategy EFRAG SRB input (internal governance - private)*
 - *Update on workplan and ongoing activities*
- 1.15 Nella riunione del 28 agosto 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR Board dell'EFRAG insieme con il FR Board hanno discusso di:
- *EFRAG FRB and SRB joint session on the ISSB Agenda consultation*
 - *ISSB Agenda consultation approval*
- 1.16 Nella riunione del 21 agosto 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG insieme con il FR TEG hanno discusso di:
- *Joint session on ISSB Agenda consultation*
 - *ISSB Agenda consultation approval*

Riunioni Sustainability Reporting TEG (SR TEG)

1.17 Nella riunione del 3 luglio 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *Digitisation (drafting session – private)*
- *Value chain implementation guidance (drafting session – private)*

1.18 Nella riunione del 7 luglio 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *Materiality assessment implementation guidance (drafting session – private)*
- *Financial effects for Mining, quarrying and coal mining as well as Oil and gas (educational session – private)*
- *Digitisation (drafting session – private)*
- *Workplan update (internal organisation – private)*

1.19 Nella riunione del 13 luglio 2023 ([EFRAG Update](#)) il SR TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *Listed SMEs pre-approval*
- *Voluntary SMEs pre-approval*
- *Materiality assessment implementation guidance (drafting session – private)*

Documenti pubblicati

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

- [Annual Report 2022](#)
- [Draft endorsement advice letter and a separate invitation to comment relating to the endorsement for use in the EU of the Amendments to IAS 7 and IFRS 7 on Supplier Finance Arrangements](#)
- [Final Comment Letter on the IASB ED Amendments to Classification and Measurement of Financial Instruments \(Amendments to IFRS 9 and IFRS 7\)](#)
- [Draft Comment Letter in response to the IASB request for information as a part of the Post-implementation Review \('PIR'\) of the impairment requirements of IFRS 9 Financial Instruments](#)

UNIONE EUROPEA

1.21 In data 31 luglio 2023 la Commissione Europea ha adottato il [regolamento delegato sugli standard europei di rendicontazione sulla sostenibilità \(European Sustainability Reporting Standards, ESRS\)](#) come previsto dalla *Corporate Sustainability Reporting Directive*.

L'atto delegato sugli ESRS adottato dalla Commissione è stato formalmente trasmesso, nella seconda metà di agosto, al Parlamento Europeo e al Consiglio per il

loro esame, per un periodo di due mesi, prorogabile di altri due. Il Parlamento Europeo o il Consiglio possono respingere l'atto delegato, ma non possono modificarlo.

OIC

Attività internazionale

1.22 Nel corso dei mesi di luglio e agosto l'OIC ha pubblicato:

- [Commenti allo IASB sull'ED Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments \(Proposed Amendments to IFRS 9 and IFRS 7\)](#)

L'OIC accoglie con favore le proposte contenute nell'ED e in particolare gli emendamenti sulla possibilità di valutare al costo ammortizzato i titoli il cui rendimento dipende dal raggiungimento di obiettivi ESG. Considerando la rilevanza e l'aumento delle attività finanziarie con caratteristiche ESG, l'OIC suggerisce allo IASB di dare priorità alla finalizzazione di queste proposte e segnala alcuni aspetti specifici che richiederebbero una maggior chiarezza.

- [Commenti all'EFRAG sulla draft comment letter su ISSB Request for Information on Agenda Priorities](#)

In linea generale, l'OIC condivide le osservazioni formulate dall'EFRAG e in particolare la raccomandazione all'ISSB, nella prospettiva dell'interoperabilità, di considerare l'architettura degli standard EFRAG nel definire i *topical standard* da sviluppare.

Tuttavia, diversamente dall'EFRAG ritiene che la massima priorità dovrebbe essere assegnata all'attività di supporto all'implementazione (linee guida per la prima applicazione) rispetto all'attività di ricerca e standard setting. In un'ottica di interoperabilità, sarebbe utile che le *guidance* dell'ISSB coprano gli stessi concetti base che l'EFRAG sta sviluppando e che il loro contenuto sia allineato al fine di non creare confusione tra gli operatori e aumentare il rischio di *double reporting*.

- [Commenti all'IFRS Interpretation Committee sulle tentative agenda decision di giugno 2023](#)

L'OIC ha commentato la *tentative agenda decision* "Merger between a Parent and its Subsidiary in Separate Financial Statements (IAS 27 Separate Financial Statements) chiedendo all'IFRIC di chiarire la contabilizzazione delle fusioni tra controllante e controllata nel bilancio separato della controllante ed evidenziando che questa è sola una delle diverse problematiche dell'applicazione dei principi internazionali nel bilancio separato.

