

Documenti pubblicati

1.4 Nel corso del mese di febbraio l'EFRAG ha pubblicato i seguenti documenti:

- *Simplified case Study – IFRS 17 Insurance Contracts*
- *IFRS 17 Insurance Contracts and Level of Aggregation - Background briefing paper*

Unione europea

1.5 Nel mese di febbraio sono stati pubblicati:

- **Regolamento (UE) 2018/182 della Commissione del 7 febbraio 2018 che adotta Ciclo annuale di miglioramenti agli IFRS 2014-2016**

Con tale documento sono stati modificati lo IAS 28 *Partecipazioni in società collegate e joint venture*, l'IFRS 1 *Prima adozione degli International Financial Reporting Standard* e l'IFRS 12 *Informativa sulle partecipazioni in altre entità*.

Le società applicano le modifiche allo IAS 28 e all'IFRS 1, al più tardi, a partire dalla data di inizio del loro primo esercizio finanziario che cominci il 1° gennaio 2018 o successivamente.

Le società applicano le modifiche all'IFRS 12, al più tardi, a partire dalla data di inizio del loro primo esercizio finanziario che cominci il 1° gennaio 2017 o successivamente.

- **Regolamento (UE) 2018/289 della Commissione del 26 febbraio 2018 che adotta Modifiche all'IFRS 2 *Pagamenti basati su azioni***

L'obiettivo delle modifiche è quello di chiarire come le imprese debbano applicare lo standard in taluni casi specifici.

Le società applicano le modifiche all'IFRS 2, al più tardi, a partire dalla data di inizio del loro primo esercizio finanziario che cominci il 1° gennaio 2018 o successivamente.

OIC

Risposte a richieste di chiarimento

1.6 L'OIC ha ricevuto e discusso una richiesta di chiarimento in merito a fatti successivi che devono essere recepiti in bilancio. Di seguito si riporta la bozza di risposta dell'OIC al quesito sottoposto. Si chiede cortesemente di inviare eventuali osservazioni entro il 19 aprile 2018 al seguente indirizzo mail oic@fondazioneoic.it.

Bozza di risposta alla richiesta di chiarimento

OIC 29 Fatti successivi che devono essere recepiti in bilancio

L'OIC ha ricevuto una richiesta di chiarimento sull'impatto che i fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio possono avere sulla rappresentazione dei valori di bilancio. E' stato chiesto di chiarire se tali fatti successivi richiedono di modificare solo la stima dei valori esistenti alla chiusura del bilancio o se richiedono anche di riclassificare le poste di bilancio. Un esempio è la definizione dopo la chiusura dell'esercizio di una causa legale in essere alla data di bilancio. E' stato chiesto se, in questo caso, una società oltre ad aggiornare la stima del fondo rischi ed oneri debba anche riclassificare tale fondo come debito.

In tema di fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, l'OIC 29 disciplina quando, in conformità al postulato della competenza, è necessario modificare i valori delle attività e passività di bilancio. Seguendo tale principio appare chiaro che un fatto successivo non possa portare all'iscrizione in bilancio di un credito o di un debito che giuridicamente è sorto nell'esercizio successivo. Ai sensi dell'OIC 29, un fatto successivo può solo portare ad un aggiornamento delle stime del valore delle attività e passività già esistenti alla chiusura dell'esercizio tenuto conto delle condizioni in essere alla data di chiusura del bilancio.

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

Documenti pubblicati da OIC

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

– **[Commenti OIC su EFRAG draft endorsement advice su IASB Annual Improvements to IFRS Standards 2015-2017 Cycle](#)**

Lo IASB nel dicembre 2017 ha pubblicato il documento *Annual Improvements to IFRS Standards 2015-2017 Cycle* che contiene modifiche ai seguenti *standards*:

- IFRS 3 *Business Combination*, in tema di trattamento contabile della quota precedentemente posseduta nella *joint operation* dopo l'ottenimento del controllo, e IFRS 11 *Joint Arrangements*, in tema di trattamento della quota precedentemente posseduta nella *joint operation*, dopo l'ottenimento del controllo congiunto;