

OIC UPDATE
1 | 2025

NOVITÀ E PROGETTI OIC

PREMESSA

L'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) nel corso del 2024 ha avviato una serie di progetti di aggiornamento dei principi contabili nazionali.

In questa pubblicazione riepiloghiamo le attività a livello nazionale che riguardano:

- Documenti pubblicati
- Progetti in corso ed altre attività
- Supporto alle Istituzioni ed attività internazionali

I progetti rientrano nel piano di lavoro nazionale di revisione dei principi contabili e di nuovi principi.

PIANO DI LAVORO

Piano di lavoro relativo ai principi contabili nazionali stabilito dalla nuova organizzazione della Fondazione.

DOCUMENTI PUBBLICATI

OIC 5 Bilanci di Liquidazione (Bozza)

Nel corso del mese di aprile 2024 l'OIC ha pubblicato la Bozza per la consultazione per l'aggiornamento del Principio contabile OIC 5 Bilanci in Liquidazione.

Le modifiche hanno preso atto dell'esperienza maturata negli anni nella gestione delle liquidazioni societarie ed introducono un cambio di paradigma nello standard contabile.

La funzione del bilancio di liquidazione è stata dunque ridefinita nel senso di fornire uno strumento di rendicontazione sull'andamento del processo liquidatorio e non più una metrica per stimare il valore di realizzo di un'azienda finita in liquidazione.

La nuova versione dell'OIC 5 è orientata a considerare gli elementi maggiormente critici dell'attuale principio contabile, in una logica più prudenziale e di maggiore applicabilità operativa.

Le assunzioni della nuova impostazione sono:

- nella valutazione delle poste dell'attivo dovrà essere utilizzato il criterio del minore tra il costo e il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato;
- nelle poste del passivo si farà ricorso al criterio del valore di presumibile estinzione;
- quanto agli oneri della liquidazione si è scelto di limitare gli elementi di incertezza, prevedendo che vengano iscritti fondi solo a fronte di quegli oneri per i quali sussiste un'obbligazione non evitabile da parte della società, non funzionale al completamento della liquidazione.

Inoltre, nella nuova versione gli schemi di bilancio sono maggiormente compatibili con la finalità di liquidazione, in quanto la classificazione delle voci dell'attivo avviene esclusivamente per natura, senza distinguere tra immobilizzato e circolante. In un'ottica di semplificazione le piccole e microimprese potranno continuare ad utilizzare gli schemi di bilancio ordinario in alternativa a quelli di liquidazione.

Benché il valore di realizzo non sia più centrale nella nuova versione messa in consultazione dell'OIC 5 "l'informazione relativa alle previsioni circa l'esito della procedura liquidatoria è stata recuperata in nota integrativa, prevedendo che i liquidatori debbano illustrare le prospettive della liquidazione fornendo indicazioni sulla dinamica degli incassi e dei pagamenti attesi e sull'adeguatezza di tali incassi a soddisfare appieno le obbligazioni previste dalla liquidazione".



La consultazione è terminata il 31 luglio 2024 e si prevede che il testo definitivo sia pubblicato entro il primo semestre del 2025.

OIC 30 Bilanci Intermedi (Bozza)

Nel corso del mese di settembre l'OIC ha pubblicato la Bozza per la consultazione del Principio contabile OIC 30 Bilanci intermedi.

La nuova bozza di principio disciplina unicamente i temi tecnico-contabili dei bilanci intermedi e prevede regole per la redazione dei bilanci intermedi differenziate a seconda della categoria dimensionale di appartenenza sulla falsariga della disciplina del bilancio di esercizio.

In continuità con l'attuale versione dell'OIC 30, il contenuto del principio si basa sull'assunto che i bilanci intermedi sono redatti utilizzando gli stessi criteri di redazione del bilancio d'esercizio.

Il principio esplicita, inoltre, che valutazioni siano effettuate considerando il periodo intermedio come un autonomo "esercizio".

Sulla base di tale assunto la bozza esplicita che l'eventuale svalutazione dell'avviamento effettuata in un bilancio intermedio non possa essere ripristinata in un successivo bilancio, come previsto per il bilancio d'esercizio.

Al fine di agevolare la redazione del primo bilancio intermedio è stato precisato che la società che redige per la prima volta il bilancio intermedio può non presentare i dati comparativi del conto economico e del rendiconto finanziario.



La consultazione è terminata il 18 novembre 2024 e si prevede che il testo definitivo sia pubblicato entro il primo semestre del 2025.

PROGETTI IN CORSO ED ALTRE ATTIVITÀ

Progetto Piccole Imprese

A maggio 2024 è stato approvato l'avvio del progetto sulle piccole e micro imprese da parte dell'OIC.

Nell'ambito del progetto di semplificazione delle norme di bilancio, nel mese di ottobre l'OIC ha messo in consultazione 4 differenti questionari, ciascuno focalizzato sulle caratteristiche specifiche dello stakeholder cui è rivolto, al fine di raccogliere i principali problemi applicativi e valutare eventuali iniziative da intraprendere in tema di principi contabili.

Le categorie di stakeholder coinvolti sono i preparers, gli auditors, i rappresentanti della professione contabile e gli users.

I questionari si rivolgono essenzialmente ai seguenti argomenti:

- l'utilità di predisposizione di un unico principio per le piccole imprese e di un secondo principio per le micro imprese
- le eventuali difficoltà di applicazione del postulato di bilancio della sostanza sulla forma
- le eventuali difficoltà di applicazione - relativamente a iscrizione, valutazione e applicazione dei diversi metodi di iscrizione - dei principi su immobilizzazioni, rimanenze, lavori in corso su ordinazione e ricavi, le imposte, fondi rischi e oneri, debiti e crediti, i derivati, o difficoltà sulla parte informativa.

I questionari accolgono inoltre eventuali suggerimenti da parte degli stakeholder.



All'esito della consultazione, che è stata prolungata fino al 20 dicembre 2024, l'OIC valuterà la pubblicazione di un feedback statement in cui i dati pervenuti saranno considerati su base aggregata e anonima.

Strumenti Finanziari Partecipativi

OIC ha avviato il progetto relativo alla classificazione in bilancio degli strumenti finanziari partecipativi e in generale degli strumenti finanziari per cui è difficile la distinzione tra debito e patrimonio netto (es. strumenti finanziari che prevedono il pagamento condizionato al verificarsi di eventi futuri).

Post-Implementation Review dell'OIC 10 Rendiconto Finanziario

È stato avviato un progetto con l'obiettivo di approfondire i comportamenti concreti delle imprese italiane rispetto all'OIC 10. Il progetto è condotto in collaborazione con l'Osservatorio sui Bilanci e sulla Comunicazione Economico-Finanziaria.

Risposta ad una domanda sull'applicazione dell'OIC 34

Nel mese di dicembre L'OIC ha ricevuto una richiesta di chiarimento sull'applicazione dei paragrafi A.5 - A.7 dell'OIC 34 - Ricavi per distinguere se una società agisce per conto proprio o per conto di terzi nel contesto della prima applicazione dell'OIC 34 e la conseguente revisione delle politiche contabili precedentemente applicate. In particolare, è stato chiesto di chiarire se una società che emette buoni per un servizio sostitutivo di mensa (comunemente chiamati buoni pasto) debba contabilizzare i ricavi al lordo oppure al netto dei costi sostenuti per dare evidenza della commissione realizzata.

La prassi di gestione del buono pasto è la seguente: i buoni pasto sono ceduti ai datori di lavoro che a loro volta li distribuiscono ai propri dipendenti in sostituzione del servizio mensa. I dipendenti non possono restituire i buoni pasto all'emittente e l'emittente non ha sostanzialmente alcuna responsabilità sulla qualità del pasto che l'esercizio convenzionato fornisce al dipendente, né di mantenere un numero minimo di esercizi convenzionati per la fruizione di tali buoni. Dopo l'utilizzo da parte del dipendente, gli esercizi convenzionati incassano il valore del buono pasto dall'emittente, al netto di una commissione negoziata tra l'emittente e l'esercizio convenzionato.

Sulla base di queste indicazioni l'emittente deve valutare se sta agendo per conto proprio o per conto degli esercizi convenzionati, prendendo in considerazione tutti gli elementi contrattuali.

Il paragrafo A.6 dell'OIC 34 elenca gli elementi da prendere in considerazione, anche disgiuntamente, per determinare se una società agisce per conto proprio. Nella fattispecie in esame, l'oggetto della fornitura è rappresentato dal servizio sostitutivo di mensa che sarà acquistato dal dipendente presso l'esercizio convenzionato. In tale caso l'emittente:

- a) non è responsabile per la fornitura del pasto al dipendente, la cui responsabilità è dell'esercente;
 - b) non ha il rischio magazzino, il costo dei pasti invenduti è sostenuto dall'esercente e il dipendente non può restituire i buoni pasto all'emittente; e
 - c) non ha il potere discrezionale di decidere il prezzo del pasto che è stabilito dall'esercente.
- L'emittente negozia con gli esercenti unicamente l'importo della propria commissione.

Alla luce di quanto sopra evidenziato, nella sua risposta, OIC ritiene che l'emittente agisca per conto degli esercizi convenzionati e pertanto in base al paragrafo A.7 dell'OIC 34 deve rilevare il ricavo al netto dei costi sostenuti verso gli esercizi convenzionati per dare evidenza del valore della commissione ricevuta.

OIC precisa, inoltre, che il chiarimento interviene nella fase di prima applicazione dell'OIC 34, pertanto eventuali effetti sono contabilizzati come cambiamenti di principi contabili come previsto dai paragrafi 44 e 45 dell'OIC 34.

SUPPORTO ALLE ISTITUZIONI ED ATTIVITÀ INTERNAZIONALI

L'OIC inoltre redige pareri nei confronti delle istituzioni pubbliche nell'ambito della previsione dell'articolo 9-bis del decreto legislativo 38/2005 che prevede che è compito dell'OIC fornire supporto all'attività del Parlamento e degli Organi Governativi in materia di normativa contabile.

In questo contesto, è recente la formalizzazione della collaborazione con l'Agenzia delle Entrate nell'ambito della cooperative compliance. Infatti, con Provvedimento dell'Agenzia dello scorso 10 ottobre, è stato istituito un Tavolo tecnico di lavoro tra l'Agenzia delle Entrate e l'OIC.

L'OIC partecipa in via permanente al Financial Reporting Board (FR Board) e al Financial Reporting TEG (FR TEG) dell'EFRAG. L'OIC ha un posto permanente (i) nell'Administrative Board (ii) nel Sustainability Reporting Board (SR Board) e (iii) nel Sustainability Reporting TEG (SR TEG).

In ambito IFRS Foundation rappresentanti dell'OIC sono componenti dell'Advisory Council, dei Trustees, Management Commentary Consultative Group e del Consultative Group for Rate Regulation dello IASB.

Infine, i rappresentanti dell'OIC partecipano al World Standard Setters, che rappresenta un incontro organizzato annualmente dallo IASB con i NSS e ai meeting trimestrali del Consultative Forum of Standard Setters (CFSS) organizzati dall'EFRAG e ai meeting degli standard setter mondiali organizzati dall'Organizzazione mondiale dei National Standard Setters (IFASS).

CONTATTI

BDO
Viale Abruzzi, 94
20131 Milano
Tel. 02 58 20 10

financialreportingstandards.helpdesk@bdo.it

BDO è tra le principali organizzazioni internazionali di servizi professionali alle imprese.

L' OIC UPDATE viene pubblicato con l'intento di tenere aggiornati i clienti sugli sviluppi in ambito contabile. Questa pubblicazione non può, in nessuna circostanza, essere associata, in parte o in toto, ad un'opinione espressa da BDO. Nonostante l'attenzione con cui è preparata, BDO non può essere ritenuta responsabile di eventuali errori od omissioni contenuti nel documento. La redazione di questo numero è stata completata il 14 gennaio 2025.

BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, è membro di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fa parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti. BDO è il marchio utilizzato dal network BDO e dalle singole società indipendenti che ne fanno parte.

© 01/2025 BDO (Italia) - OIC UPDATE - Tutti i diritti riservati.

www.bdo.it

