

**Circolare n. 148 del 2 luglio 1991 "Manuale delle Segnalazioni Statistiche e di Vigilanza per gli Intermediari del Mercato Mobiliare" - 20° aggiornamento del 28 dicembre 2017.**

Il presente aggiornamento recepisce le novità introdotte dal principio contabile internazionale IFRS 9 “*Financial Instruments*”, omologato con il Regolamento (UE) 2016/2067 del 22 novembre 2016, che sostituisce a partire dal 1° gennaio 2018 il principio contabile IAS 39 “*Financial Instruments: Recognition and Measurement*” ai fini del trattamento in bilancio degli strumenti finanziari.

Le modifiche introdotte sono allineate, per quanto possibile, a quelle operate nelle disposizioni sul bilancio degli intermediari IFRS <sup>(1)</sup>, in modo anche da contenere gli oneri segnaletici in capo agli intermediari.

Con l’occasione, è stata anche recepita la comunicazione del 30 giugno 2016 in materia di segnalazioni sui servizi d’investimento, che è contestualmente abrogata.

Una descrizione dei principali interventi è riportata in allegato.

L’aggiornamento è stato oggetto di consultazione pubblica. Le osservazioni pervenute e il resoconto della consultazione sono pubblicati nel sito web della Banca d’Italia.

Le innovazioni decorrono dal 1° gennaio 2018 sia per le Società di intermediazione mobiliare (SIM) che chiudono il bilancio d’esercizio alla data del 31 dicembre 2017 sia per le società che controllano SIM o gruppi di SIM non quotati che chiudono il bilancio consolidato alla data del 31 dicembre 2017.

Per le SIM che non chiudono il bilancio d’esercizio al 31 dicembre 2017 si applica la presente disciplina ad eccezione delle Sezioni I “Dati patrimoniali” e II “Dati di conto economico e altre informazioni”, per le quali trovano applicazione le disposizioni contenute nel 19° aggiornamento, sino alla data di chiusura del bilancio d’esercizio.

---

<sup>1</sup> Cfr. Provvedimento del 22 dicembre 2017 “Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari”.

## PRINCIPALI INTERVENTI

La descrizione dei principali interventi fa riferimento alla Parte Prima, relativa alle segnalazioni statistiche individuali, della presente Circolare. Interventi analoghi sono apportati nella Parte Seconda con riferimento alle segnalazioni statistiche consolidate.

### Sezione I “Dati patrimoniali”

Con riferimento alla **Sottosezione 1 “Attivo”** sono:

- allineati i portafogli contabili delle attività finanziarie e le relative forme tecniche a quelli del bilancio, come modificati per tenere conto dell’IFRS 9;
- modificate le sottovoci relative alle “attività materiali”, distinguendo tra beni ad uso funzionale e beni detenuti a scopo d’investimento, e alle “attività immateriali”, distinguendo tra attività valutate al costo e attività valutate al *fair value*;
- modificate le modalità di segnalazione delle voci rappresentative di valori che comportano una riduzione del patrimonio netto (quali ad esempio le azioni proprie)<sup>(2)</sup>.

Relativamente alla **Sottosezione 2 “Passivo”** è:

- introdotta una nuova voce relativa alla categoria delle “Passività finanziarie valutate al costo ammortizzato – debiti” che aggrega le vecchie voci relative alle sottocategorie dei debiti verso banche, verso società finanziarie e verso clientela, in linea con il nuovo schema di bilancio. Il dettaglio delle citate sottocategorie è comunque chiesto nella Sottosezione 3 “Altre informazioni”;
- modificata la composizione della voce “Fondi per rischi e oneri” per includere gli accantonamenti complessivi sugli impegni e sulle garanzie rilasciate, in linea con quanto previsto per il bilancio;
- adeguata a quanto previsto dall’IFRS 9 la voce “Riserve da valutazione”.

Nella **Sottosezione 3 “Altre informazioni”** è introdotta una nuova voce relativa alle attività materiali che prevede la ripartizione, per ogni categoria (ad uso funzionale e a scopo di investimento), tra attività valutate al *fair value* e attività valutate al costo.

---

<sup>2</sup> Le voci devono essere segnalate con segno negativo nella Sottosezione I.2 del passivo e non più con segno positivo nella Sottosezione I.1 dell’attivo.

## **Sezione II “Dati di conto economico e altre informazioni”**

Nella **Sottosezione 1 “Dati di conto economico”**:

- il dettaglio delle voci è allineato, per quanto possibile, alla struttura del prospetto di conto economico del bilancio;

- i risultati delle diverse aree gestionali non vanno più segnalati separatamente in due distinte voci di costo e ricavo, ma al loro valore netto in un'unica voce.

Con riferimento alla **Sottosezione 2 “Altre informazioni”** sono:

- allineate alle informazioni presenti in bilancio le voci relative agli utili/perdite da cessione e alle plusvalenze/minusvalenze sulle attività e passività finanziarie valutate a *fair value* con impatto a conto economico;

- modificate le voci “rettifiche/riprese di valore su attività materiali”, in linea con quanto effettuato a livello di dati patrimoniali, prevedendo una ripartizione delle attività materiali per categorie di classificazione (ad uso funzionale e a scopo di investimento, a loro volta distinte in “di proprietà” e “acquisite in leasing finanziario”);

- abrogate le voci relative alle “rettifiche/riprese di valore su attività immateriali”.

## **Avvertenze generali e Sezione IV “Segnalazioni sui servizi di investimento”**

Viene recepito quanto precisato con la comunicazione del 30 giugno 2016 in materia di segnalazioni sui servizi d'investimento.