

Circolare n. 189 del 21 ottobre 1993 "Manuale delle Segnalazioni Statistiche e di Vigilanza per gli Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio" - 18° 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 ⁽¹⁾, in modo anche da contenere gli oneri segnaletici in capo agli intermediari.

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 per le società di gestione del risparmio che chiudono il bilancio d’esercizio alla data del 31 dicembre 2017.

Per le società di gestione del risparmio (SGR) che non chiudono il bilancio d’esercizio al 31 dicembre 2017 si applica la presente disciplina ad eccezione della Sezione I “Situazione dei conti delle SGR”, per la quale trovano applicazione le disposizioni contenute nel 17° aggiornamento, sino alla data di chiusura del bilancio.

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

PRINCIPALI INTERVENTI

Dati patrimoniali

Le principali innovazioni hanno riguardato:

- **Sottosezione I.1 “Stato patrimoniale: attivo”:** i) i portafogli contabili delle attività finanziarie e le relative forme tecniche sono allineati a quelli del bilancio, modificati per tenere conto dell’IFRS 9; ii) le sottovoci relative alle “attività materiali” sono modificate per distinguere tra beni ad uso funzionale e beni detenuti a scopo d’investimento; iii) sono modificate le modalità di segnalazione delle voci rappresentative di valori che comportano una riduzione del patrimonio netto (quali ad esempio le azioni proprie) ⁽²⁾;
- **Sottosezione I.2 “Stato patrimoniale: passivo”:** i) nei fondi per rischi e oneri, vanno ricompresi gli accantonamenti complessivi sugli impegni e sulle garanzie rilasciate, in linea con quanto previsto per il bilancio; ii) sono inseriti ulteriori dettagli informativi sulle riserve da valutazione per fenomeni espressamente disciplinati dall’IFRS 9.

Dati di conto economico

Sottosezione I.4 “Conto economico”: i) le voci corrispondenti alle poste di bilancio sono allineate a un livello di dettaglio, per quanto possibile, analogo a quello previsto per il bilancio ⁽³⁾; ii) 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.

Dati integrativi e altre informazioni

Sottosezione I.5 “Dati integrativi e altre informazioni”: i) i risultati delle attività e delle passività finanziarie valutate al *fair value* con impatto a conto economico sono allineati alla ripartizione per tipologia di strumento prevista in

² Le voci devono essere segnalate con segno negativo nella Parte Prima, Sottosezione I.2 “Stato patrimoniale: passivo” e non più con segno positivo nella Parte Prima, Sottosezione I.1 “Stato patrimoniale: attivo”.

³ Ulteriori dettagli informativi, in linea con quanto previsto nella nota integrativa del bilancio, sono richiesti nella Parte Prima, Sottosezione I.5 “Dati integrativi e altre informazioni”.

bilancio (⁴); ii) è introdotto un maggior dettaglio informativo per le rettifiche/riprese di valore sulle attività materiali.

⁴ Attività e passività finanziarie di negoziazione, attività designate al *fair value* e altre attività finanziarie obbligatoriamente valutate al *fair value*.