

DOCUMENTO DI CONSULTAZIONE N. 11/2013

MODIFICHE AL REGOLAMENTO ISVAP N. 7 DEL 13 LUGLIO 2007 CONCERNENTE GLI SCHEMI PER IL BILANCIO DELLE IMPRESE DI ASSICURAZIONE E DI RIASSICURAZIONE CHE SONO TENUTE ALL'ADOZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI DI CUI AL TITOLO VIII (BILANCIO E SCRITTURE CONTABILI), CAPO I (DISPOSIZIONI GENERALI SUL BILANCIO), CAPO II (BILANCIO DI ESERCIZIO), CAPO III (BILANCIO CONSOLIDATO) E CAPO V (REVISIONE CONTABILE) DEL DECRETO LEGISLATIVO 7 SETTEMBRE 2005, N. 209 – CODICE DELLE ASSICURAZIONI PRIVATE

Il presente documento contiene le modifiche al Regolamento n. 7 introdotte al fine di recepire le novità in materia di principi contabili internazionali entranti in vigore a partire dai bilanci 2013.

Eventuali osservazioni, commenti e proposte possono essere inviate all'IVASS entro il **7 gennaio 2014** al seguente indirizzo di posta elettronica: normativabilancio@ivass.it, utilizzando l'apposita tabella allegata.

Al termine della fase di pubblica consultazione saranno rese pubbliche sul sito dell'IVASS:

- le osservazioni pervenute, con indicazione del mittente, fatta eccezione per i dati e le informazioni per i quali il mittente stesso richieda la riservatezza, motivandone le ragioni. Il generico avvertimento di confidenzialità del contenuto della e-mail, in calce alla stessa, non sarà considerata una richiesta di non divulgare i commenti inviati;
- le conseguenti risoluzioni assunte dall'IVASS.

MODIFICHE AL REGOLAMENTO N. 7 DEL 13 LUGLIO 2007 CONCERNENTE GLI SCHEMI PER IL BILANCIO DELLE IMPRESE DI ASSICURAZIONE E DI RIASSICURAZIONE CHE SONO TENUTE ALL'ADOZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI DI CUI AL TITOLO VIII (BILANCIO E SCRITTURE CONTABILI), CAPO I (DISPOSIZIONI GENERALI SUL BILANCIO), CAPO II (BILANCIO DI ESERCIZIO), CAPO III (BILANCIO CONSOLIDATO) E CAPO V (REVISIONE CONTABILE) DEL DECRETO LEGISLATIVO 7 SETTEMBRE 2005, N. 209 – CODICE DELLE ASSICURAZIONI PRIVATE

Relazione di presentazione

Le modifiche al Regolamento n. 7 recepiscono alcune modifiche ai principi contabili internazionali IAS/IFRS, adottati con il Regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 luglio 2002. In particolare, si tratta degli emendamenti allo IAS 1 (*“Presentation of Financial Statements”*)¹ e le nuove previsioni dell'IFRS 13 (*“Fair Value Measurement”*)², che entrano in vigore a partire dai bilanci chiusi al 31 dicembre 2013.

Nello specifico, le novità introdotte riguardano:

- con riguardo allo IAS 1: la suddivisione - ai sensi di quanto previsto dallo IAS 1, paragrafo 82A - delle voci del “Conto Economico Complessivo” distinguendo tra quelle che possono o meno essere riclassificate nel futuro nel prospetto del Conto Economico (analoga modifica ha riguardo il prospetto di nota integrativa “Dettaglio delle altre componenti del Conto Economico Complessivo”);

- relativamente all'IFRS 13:

a) la revisione di due prospetti di nota integrativa già esistenti³, contenenti il dettaglio delle attività/passività finanziarie per gerarchia di *fair value*, che sono stati modificati per estendere l'ambito di applicazione alle attività/passività diverse da quelle di natura finanziaria nonché per includere (secondo le previsioni dell'IFRS 13, paragrafo 93, lettere b), e) ed f) e seguendo l'esempio numero 15 degli *“Illustrative Examples”*) anche le attività/passività valutate a *fair value* su base non ricorrente. I citati prospetti sono stati conseguentemente ridenominati;

b) l'introduzione di un nuovo prospetto che accoglie (secondo quanto previsto dall'IFRS 13, paragrafo 97) la gerarchia del *fair value* per le attività/passività valutate in bilancio con criteri differenti dal *fair value* (es. costo ammortizzato) per le quali l'indicazione del *fair value* è richiesta ai fini di *disclosure* nelle note.

Infine, si precisa che con l'occasione sono state apportate alcune limitate revisioni al testo del Regolamento e dell'allegato 1 (contenente le istruzioni per la compilazione dei prospetti).

¹ Tali emendamenti, pubblicati dallo IASB il 16 giugno 2011, sono stati omologati con Regolamento (UE) N. 475/2012 della Commissione del 5 giugno 2012.

² Tale nuovo principio, pubblicato dallo IASB il 12 maggio 2011, è stato omologato con Regolamento (UE) N. 1255/2012 della Commissione dell'11 dicembre 2012.

³ Si tratta dei prospetti denominati “Dettaglio delle attività e delle passività finanziarie per livello” e “Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”.