

Circolare n. 148 del 2 luglio 1991 "Manuale delle Segnalazioni Statistiche e di Vigilanza per gli Intermediari del Mercato Mobiliare" - 21° aggiornamento

Il presente aggiornamento recepisce principalmente le novità introdotte dal principio contabile internazionale IFRS 16 “Leasing”, omologato con il Regolamento (UE) 2017/1986 del 31 ottobre 2017, che sostituirà il vigente principio contabile IAS 17 “Leasing” ai fini del trattamento in bilancio del leasing a partire dal 1° gennaio 2019.

Le modifiche introdotte sono allineate a quelle effettuate nelle disposizioni sul bilancio degli intermediari IFRS ⁽¹⁾, così da contenere gli oneri segnaletici per gli intermediari.

Una descrizione dei principali interventi è riportata in allegato.

L’aggiornamento è stato oggetto di consultazione pubblica nell’ambito della quale non sono pervenute osservazioni.

Le innovazioni decorrono dal 1° gennaio 2019 per le società che chiudono il bilancio d’esercizio o il bilancio consolidato alla data del 31 dicembre 2018. Le società che non chiudono il bilancio al 31 dicembre 2018, applicano quanto previsto nel presente aggiornamento dal periodo immediatamente successivo alla data di chiusura del bilancio.

¹ Cfr. Provvedimento del 30 novembre 2018 “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. Interventi analoghi sono apportati nella Parte Seconda con riferimento alle segnalazioni statistiche consolidate.

Sezione I “Dati patrimoniali”

Sottosezione 1 “Attivo”: è stata ridefinita la ripartizione per sottovoci della voce 43828 “Attività immateriali”, per la quale non è più richiesto il dettaglio delle altre attività immateriali valutate al fair value e al costo (la relativa informativa viene rinviata alla nuova voce 44121 “Altre informazioni su altre attività immateriali”).

Sottosezione 3 “Altre informazioni”:

- ridefinizione della ripartizione per sottovoci della voce 44114 “Altre informazioni sulle attività materiali”, fornendo l’ulteriore informazione in merito a quante sono riconducibili ad attività di proprietà e quante a diritti d’uso connessi con operazioni di leasing;
- introduzione di una nuova voce 44121 relativa alle altre informazioni su attività immateriali, con la distinzione del criterio di valutazione (costo o fair value) e del titolo di proprietà (di proprietà/diritti d’uso acquisiti con il leasing);
- revisione delle sottovoci per le voci 44115, 44116 e 44117 relative alle passività finanziarie valutate al costo ammortizzato, al fine di dettagliare i debiti per leasing, in precedenza inclusi nella sottovoce residuale “altri finanziamenti”.

Sezione II “Dati di conto economico”

Sottosezione 1 - Dati di conto economico: introduzione di nuove sottovoci relativamente alle rettifiche e riprese di valore per rischio di credito (voce 43917), al fine di identificare quelle classificate nel portafoglio IFRS 5 (attività possedute per la vendita).

Sottosezione 2 - Altre informazioni:

- aggiornamento delle voci 43920 e 43972 relative alla rettifiche e riprese di valore su attività materiali, sulla base della terminologia utilizzata dal nuovo principio IFRS 16;
- revisione delle voci 4392400 e 4397600 relative a svalutazioni e rivalutazioni del fair value di attività materiali e immateriali, indicando le svalutazioni e rivalutazioni connesse con le attività di proprietà e quelle detenute per diritto d’uso acquisito con il leasing quali nuove sottovoci;

- inserimento delle nuove voci 44146 “Interessi passivi relativi ai debiti per leasing” e 44148 “Costi per il leasing”, la cui ripartizione rispecchia l’informativa richiesta dall’IFRS 16.