

PROVVEDIMENTO N. 14 del 28 GENNAIO 2014

MODIFICHE ED INTEGRAZIONI 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

L'ISTITUTO PER LA VIGILANZA SULLE ASSICURAZIONI

VISTA la legge 12 agosto 1982, n. 576, recante la riforma della vigilanza sulle assicurazioni e le successive disposizioni modificative ed integrative;

VISTO il decreto legislativo 7 settembre 2005, n. 209 e successive modificazioni ed integrazioni, recante il Codice delle Assicurazioni Private;

VISTO il decreto legge 6 luglio 2012 n. 95, recante "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini", convertito con legge 7 agosto 2012 n. 135, istitutivo dell'IVASS;

VISTO il Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007 e successive modificazioni ed integrazioni;

PREMESSO che le modifiche al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, apportate con il presente Provvedimento, sono state oggetto di pubblica consultazione dal 4 dicembre 2013 al 7 gennaio 2014;

RITENUTA la necessità di fornire indicazioni in ordine agli schemi ed alle istruzioni che le imprese devono seguire nella redazione dei bilanci di esercizio e dei bilanci consolidati e nella redazione, a fini di vigilanza, della relazione semestrale e della relazione semestrale consolidata in base ai principi contabili internazionali al fine di recepire le principali modifiche recentemente apportate allo IAS 1 e l'introduzione dell'IFRS 13 e in modo da garantire un adeguato livello di comparabilità dei dati di settore, in conformità all'articolo 90, commi 1, 2 e 4, del decreto legislativo 7 settembre 2005, n. 209;

adotta il seguente:

PROVVEDIMENTO

Art. 1

(Modifiche all'allegato 1 del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007)

1. L'allegato 1 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007 è sostituito con le istruzioni riportate nell'allegato A al Provvedimento.

Art. 2

(Modifiche all'articolo 7 e all'allegato 2 del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007)

1. L'articolo 7, comma 2, del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è modificato come segue:
 - a) le parole: *“Dettaglio delle attività e delle passività finanziarie per livello”* sono sostituite dalle parole: *“Attività e passività valutate al fair value su base ricorrente e non: ripartizione per livelli di fair value”* e le parole: *“Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”* sono sostituite dalle parole: *“Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività del livello 3 valutate al fair value su base ricorrente”*;
 - b) all'elenco dei prospetti è aggiunto il seguente: *“Attività e passività non valutate al fair value: ripartizione per livelli di fair value”*.
2. Al comma 6, dell'articolo 7 del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, le parole: *“Fermi restando gli obblighi di informativa previsti dai principi contabili internazionali è consentito all'impresa non compilare il Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività finanziarie del livello 3 nel caso in cui non abbia registrato nell'esercizio significative variazioni o consistenze delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”* sono sostituite dalle parole: *“Fermi restando gli obblighi di informativa previsti dai principi contabili internazionali è consentito all'impresa non compilare il “Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività del livello 3 valutate al fair value su base ricorrente” nel caso in cui non abbia registrato nell'esercizio significative variazioni o consistenze delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”*.
3. Il Prospetto del “Conto Economico Complessivo” di cui all'allegato 2 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007 è sostituito con il prospetto riportato nell'allegato B.1 al Provvedimento.
4. Il Prospetto del “Dettaglio delle altre componenti del Conto Economico Complessivo”, di cui all'allegato 2 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è sostituito con il prospetto riportato nell'allegato B.2 al Provvedimento.
5. Il Prospetto del “Dettaglio delle attività e delle passività finanziarie per livello”, di cui all'allegato 2 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è sostituito con il prospetto ridenominato *“Attività e passività valutate al fair value su base ricorrente e non: ripartizione per livelli di fair value”*, riportato nell'allegato B.3 al Provvedimento.
6. Il Prospetto del “Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”, di cui all'allegato 2 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è sostituito con il prospetto ridenominato *“Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività del livello 3 valutate al fair value su base ricorrente”*, riportato nell'allegato B.4 al Provvedimento.
7. Nell'allegato 2 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007 è aggiunto il prospetto *“Attività e passività non valutate al fair value: ripartizione per livelli di fair value”*, riportato nell'allegato B.5 al Provvedimento.

Art. 3

(Modifiche all'articolo 13 e all'allegato 4 del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007)

1. L'articolo 13, comma 2, del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è modificato come segue:
 - a) le parole: *“Dettaglio delle attività e delle passività finanziarie per livello”* sono sostituite dalle parole: *“Attività e passività valutate al fair value su base ricorrente e non: ripartizione per livelli di fair value”* e le parole: *“Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”* sono sostituite dalle parole: *“Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività del livello 3 valutate al fair value su base ricorrente”*;
 - b) all'elenco dei prospetti è aggiunto il seguente: *“Attività e passività non valutate al fair value: ripartizione per livelli di fair value”*.
2. Al comma 5, dell'articolo 13 del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, le parole: *“Fermi restando gli obblighi di informativa previsti dai principi contabili internazionali è consentito all'impresa non compilare il Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività finanziarie del livello 3 nel caso in cui non abbia registrato nell'esercizio significative variazioni o consistenze delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”* sono sostituite dalle parole: *“Fermi restando gli obblighi di informativa previsti dai principi contabili internazionali è consentito all'impresa non compilare il “Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività del livello 3 valutate al fair value su base ricorrente” nel caso in cui non abbia registrato nell'esercizio significative variazioni o consistenze delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”*.
3. Il Prospetto del “Conto Economico Complessivo” di cui all'allegato 4 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007 è sostituito con il prospetto riportato nell'allegato C.1 al Provvedimento.
4. Il Prospetto del “Dettaglio delle altre componenti del Conto Economico Complessivo”, di cui all'allegato 4 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è sostituito con il prospetto riportato nell'allegato C.2 al Provvedimento.
5. Il Prospetto del “Dettaglio delle attività e delle passività finanziarie per livello”, di cui all'allegato 4 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è sostituito con il prospetto ridenominato *“Attività e passività valutate al fair value su base ricorrente e non: ripartizione per livelli di fair value”*, riportato nell'allegato C.3 al Provvedimento.
6. Il Prospetto del “Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”, di cui all'allegato 4 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è sostituito con il prospetto ridenominato *“Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività del livello 3 valutate al fair value su base ricorrente”*, riportato nell'allegato C.4 al Provvedimento.
7. Nell'allegato 4 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007 è aggiunto il prospetto *“Attività e passività non valutate al fair value: ripartizione per livelli di fair value”*, riportato nell'allegato C.5 al Provvedimento.

Art. 4

(Modifiche all'articolo 22 del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007)

1. Al comma 1, dell'articolo 22 del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, le parole: *“le disposizioni dello IAS 27”* sono sostituite dalle parole: *“le disposizioni contenute nel framework dei principi contabili internazionali”*.

Art. 5

(Modifiche all'articolo 24 e all'allegato 5 del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007)

1. L'articolo 24, comma 2, del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è modificato come segue:
 - a) le parole: *“Dettaglio delle attività e delle passività finanziarie per livello”* sono sostituite dalle parole: *“Attività e passività valutate al fair value su base ricorrente e non: ripartizione per livelli di fair value”* e le parole: *“Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”* sono sostituite dalle parole: *“Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività del livello 3 valutate al fair value su base ricorrente”*;
 - b) all'elenco dei prospetti è aggiunto il seguente: *“Attività e passività non valutate al fair value: ripartizione per livelli di fair value”*.
2. Al comma 6, dell'articolo 24 del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, le parole: *“Fermi restando gli obblighi di informativa previsti dai principi contabili internazionali è consentito all'impresa non compilare il Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività finanziarie del livello 3 nel caso in cui non abbia registrato nell'esercizio significative variazioni o consistenze delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”* sono sostituite dalle parole: *“Fermi restando gli obblighi di informativa previsti dai principi contabili internazionali è consentito all'impresa non compilare il “Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività del livello 3 valutate al fair value su base ricorrente” nel caso in cui non abbia registrato nell'esercizio significative variazioni o consistenze delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”*.
3. Il Prospetto del “Conto Economico Complessivo” di cui all'allegato 5 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007 è sostituito con il prospetto riportato nell'allegato D.1 al Provvedimento.
4. Il Prospetto del “Dettaglio delle altre componenti del Conto Economico Complessivo”, di cui all'allegato 5 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è sostituito con il prospetto riportato nell'allegato D.2 al Provvedimento.
5. Il Prospetto del “Dettaglio delle attività e delle passività finanziarie per livello”, di cui all'allegato 5 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è sostituito con il prospetto ridenominato *“Attività e passività valutate al fair value su base ricorrente e non: ripartizione per livelli di fair value”*, riportato nell'allegato D.3 al Provvedimento.
6. Il Prospetto del “Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”, di cui all'allegato 5 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è sostituito con il prospetto ridenominato *“Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività del*

livello 3 valutate al *fair value* su base ricorrente”, riportato nell'allegato D.4 al Provvedimento.

7. Nell'allegato 5 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007 è aggiunto il prospetto “Attività e passività non valutate al *fair value*: ripartizione per livelli di *fair value*”, riportato nell'allegato D.5 al Provvedimento.

Art. 6

(Modifiche all'articolo 28 e all'allegato 7 del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007)

1. L'articolo 28, comma 2, del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è modificato come segue:
 - a) le parole: “*Dettaglio delle attività e delle passività finanziarie per livello*” sono sostituite dalle parole: “*Attività e passività valutate al fair value su base ricorrente e non: ripartizione per livelli di fair value*” e le parole: “*Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività finanziarie del livello 3*” sono sostituite dalle parole: “*Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività del livello 3 valutate al fair value su base ricorrente*”;
 - b) all'elenco dei prospetti è aggiunto il seguente: “*Attività e passività non valutate al fair value: ripartizione per livelli di fair value*”.
2. Al comma 5, dell'articolo 28 del Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, le parole: “*Fermi restando gli obblighi di informativa previsti dai principi contabili internazionali è consentito all'impresa non compilare il Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività finanziarie del livello 3 nel caso in cui non abbia registrato nell'esercizio significative variazioni o consistenze delle attività e delle passività finanziarie del livello 3*” sono sostituite dalle parole: “*Fermi restando gli obblighi di informativa previsti dai principi contabili internazionali è consentito all'impresa non compilare il “Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività del livello 3 valutate al fair value su base ricorrente” nel caso in cui non abbia registrato nell'esercizio significative variazioni o consistenze delle attività e delle passività finanziarie del livello 3*”.
3. Il Prospetto del “Conto Economico Complessivo” di cui all'allegato 7 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007 è sostituito con il prospetto riportato nell'allegato E.1 al Provvedimento.
4. Il Prospetto del “Dettaglio delle altre componenti del Conto Economico Complessivo”, di cui all'allegato 7 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è sostituito con il prospetto riportato nell'allegato E.2 al Provvedimento.
5. Il Prospetto del “Dettaglio delle attività e delle passività finanziarie per livello”, di cui all'allegato 7 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è sostituito con il prospetto ridenominato “Attività e passività valutate al *fair value* su base ricorrente e non: ripartizione per livelli di *fair value*”, riportato nell'allegato E.3 al Provvedimento.
6. Il Prospetto del “Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività finanziarie del livello 3”, di cui all'allegato 7 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007, è sostituito con il prospetto ridenominato “Dettaglio delle variazioni delle attività e delle passività del

livello 3 valutate al *fair value* su base ricorrente”, riportato nell'allegato E.4 al Provvedimento.

7. Nell'allegato 7 al Regolamento ISVAP n. 7 del 13 luglio 2007 è aggiunto il prospetto “Attività e passività non valutate al *fair value*: ripartizione per livelli di *fair value*”, riportato nell'allegato E.5 al Provvedimento.

Art. 7
(Disposizioni transitorie)

1. È consentito all'impresa, per il solo esercizio 2013, di non riportare l'informazione comparativa riferita ai livelli di *fair value* nei seguenti prospetti: “Attività e passività valutate al *fair value* su base ricorrente e non: ripartizione per livelli di *fair value*” e “Attività e passività non valutate al *fair value*: ripartizione per livelli di *fair value*”.

Art. 8
(Pubblicazione)

1. Il presente Provvedimento è pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana, nel Bollettino e sul sito internet dell'IVASS.

Art. 9
(Entrata in vigore)

1. Il presente Provvedimento entra in vigore il giorno successivo alla sua pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.
2. Le disposizioni del presente Provvedimento si applicano a decorrere dal bilancio dell'esercizio 2013.

Per il Direttorio Integrato
Il Governatore della Banca d'Italia