

Circolare n. 115 “Istruzioni per la compilazione delle segnalazioni di vigilanza su base consolidata” - 23° aggiornamento

**Circolare n. 148 “Manuale delle Segnalazioni Statistiche e di Vigilanza per gli Intermediari del Mercato Mobiliare” –
20° aggiornamento**

**Circolare n. 189 “Manuale delle Segnalazioni Statistiche e di Vigilanza per gli Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio” -
18° aggiornamento**

**Circolare n. 217 “Manuale per la compilazione delle Segnalazioni di Vigilanza per gli Intermediari Finanziari, per gli Istituti di
pagamento e per gli IMEL” - 16° aggiornamento**

Circolare n. 272 “Matrice dei conti” - 10° aggiornamento

RESOCONTO DELLA CONSULTAZIONE

Nella presente tavola sono riportati i nominativi di tutti i soggetti che hanno partecipato alla consultazione e che non hanno richiesto la non divulgazione. Alcune osservazioni, concernenti parti delle disposizioni diverse da quelle oggetto di consultazione, non sono riportate nella tabella: queste sono state tenute in considerazione dalla Banca d'Italia per la definizione del “Provvedimento sul bilancio degli intermediari finanziari non bancari” del 22 dicembre 2017.

ARGOMENTO	COMMENTI	ACCOLTO (sì/no/in parte/chiarimento)	VALUTAZIONI
Rispondenti	ASSOGESTIONI (Associazione del risparmio gestito) ASSILEA (Associazione italiana leasing) ASSOIDP (Associazione istituti di pagamento)		
Circolare n. 189 “Manuale delle Segnalazioni Statistiche e di Vigilanza per gli Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio”			
Rettifiche/riprese di valore nette su attività materiali	È stato chiesto di coordinare il contenuto della voce di conto economico 50905 “Rettifiche/riprese di valore nette su attività materiali” (Sottosezione 4 – Conto economico) con quello più analitico delle voci 50904 “Rettifiche di valore su attività materiali” e 50944 “Riprese di valore su attività materiali” (Sottosezione 5 – Dati integrativi e altre informazioni), prevedendo l’eliminazione delle voci di maggior dettaglio.	Sì	Le disposizioni sono state modificate. Al fine di assicurare l’allineamento con l’informativa del bilancio, la Sottosezione 4 è stata allineata a quanto previsto per il conto economico, rinviando i maggiori dettagli informativi sulla tipologia di attività materiali nella Sottosezione 5.
Rettifiche/riprese di valore nette su attività immateriali diverse dall’avviamento	È stato chiesto di integrare il contenuto della sottovoce 50907.08 “Rettifiche di valore per deterioramento di altre attività immateriali diverse dall’avviamento” con le rispettive riprese di valore, in linea con quanto previsto nel conto economico del bilancio. È stata rilevata la non coincidenza tra la tabella 12.1 “Composizione delle “Rettifiche/riprese di valore nette su attività immateriali” del Provvedimento sul bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari, Allegato B – Schemi di bilancio e nota integrativa delle SGR pubblicata per la consultazione e la corrispondente voce di conto economico segnaletica, per via dell’inclusione nella tabella del bilancio delle rettifiche legate all’avviamento.	Sì Chiarimento	La sottovoce è stata modificata includendo le riprese di valore. La nuova denominazione è “Rettifiche/riprese di valore nette su attività immateriali diverse dall’avviamento”. La tabella 12.1 del Provvedimento sul bilancio degli intermediari finanziari non bancari, Allegato B – Schemi di bilancio e nota integrativa delle SGR è allineata alla voce richiesta nelle segnalazioni.

ARGOMENTO	COMMENTI	ACCOLTO (sì/no/in parte/chiarimento)	VALUTAZIONI
Utili (perdite) delle partecipazioni	È stato chiesto di integrare la voce segnaletica 50911 “Utili (perdite) delle partecipazioni” (Sottosezione 4 – Conto economico) con le sottovoci residuali “Altri proventi” e “Altri oneri”, in linea con quanto previsto nella tabella 14.1 “Composizione degli Utili (perdite) delle partecipazioni” del Provvedimento sul bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari, Allegato B – Schemi di bilancio e nota integrativa delle SGR.	Sì	La voce è stata integrata in linea con la tabella 14.1 della nota integrativa del bilancio.
Risultato netto delle altre attività e delle passività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico	È stato chiesto di confermare che nella tabella 7.2 “Composizione del risultato netto delle altre attività e delle passività finanziarie valutate al <i>fair value</i> con impatto a conto economico: altre attività finanziarie obbligatoriamente valutate al <i>fair value</i> ” del Provvedimento sul bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari, Allegato B – Schemi di bilancio e nota integrativa delle SGR” e nella sottovoce segnaletica di conto economico 50891.08 “Altre attività finanziarie obbligatoriamente valutate al <i>fair value</i> ” debba essere riportato il risultato relativo alle sole altre attività finanziarie obbligatoriamente valutate al <i>fair value</i> .	Chiarimento	Si conferma che sia la tabella 7.2 del Provvedimento sul bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari, Allegato B – Schemi di bilancio e nota integrativa delle SGR sia la corrispondente voce segnaletica hanno ad oggetto esclusivamente il risultato relativo alle altre attività finanziarie obbligatoriamente valutate al <i>fair value</i> . Si fa inoltre presente che dalla tabella di bilancio è stato eliminato, nella rappresentazione delle differenze di cambio, il riferimento alle passività finanziarie.

ARGOMENTO	COMMENTI	ACCOLTO (sì/no/in parte/chiarimento)	VALUTAZIONI
Circolare Banca d'Italia n. 217 “Manuale per la compilazione delle Segnalazioni di Vigilanza per gli Intermediari Finanziari, per gli Istituti di pagamento e per gli IMEL”			
Dinamica delle rettifiche di valore complessive e degli accantonamenti complessivi per rischio di credito	E' stato osservato che i nuovi schemi segnaletici relativi alla dinamica delle rettifiche di valore complessive e degli accantonamenti complessivi per rischio di credito (voci 52447, 52449, 52451, 52453, 52455, 52457) risultano particolarmente complessi ed è stata suggerita una riduzione del dettaglio informativo richiesto mediante raggruppamento delle differenti sottovoci.	NO	Si osserva che le nuove voci rendono omogenee l'informativa segnaletica e quella contabile. Conseguentemente il costo per gli intermediari è contenuto considerato che le informazioni richieste corrispondono a quelle che gli stessi intermediari devono produrre per la redazione del bilancio.
Disciplina segnaletica per gli Istituti di pagamento (IP) e gli Istituti di moneta elettronica (IMEL) comunitari	E' stato richiesto di limitare l'obbligo di segnalazione per gli Istituti di pagamento (IP) e gli Istituti di moneta elettronica (IMEL) comunitari insediati in Italia, con succursali o reti di agenti o soggetti convenzionati, alle informazioni minime necessarie per l'esercizio dell'azione di controllo a fini antiriciclaggio – Opzione 2 dell'analisi d'impatto della regolamentazione allegata al documento di consultazione.	SÌ	Le informazioni richieste sono state limitate ai soli volumi operativi relativi ai servizi prestati.