



Consiglio  
dell'Unione europea

Bruxelles, 5 maggio 2022  
(OR. en)

8783/22  
ADD 1

DRS 20  
ECOFIN 398  
EF 128

#### NOTA DI TRASMISSIONE

---

Origine:	Commissione europea
Data:	3 maggio 2022
Destinatario:	Segretariato generale del Consiglio
Oggetto:	Prima applicazione dell'IFRS 17 e dell'IFRS 9 – Informazioni comparative Modifica all'IFRS 17

---

Si trasmette in allegato, per le delegazioni, il documento Annex to D081043/01.

All.: Annex to D081043/01

**IT**

**ALLEGATO**

**D081043/01**

**Prima applicazione dell'IFRS 17 e dell'IFRS 9  
– Informazioni comparative**

**Modifica all'IFRS 17**

## Modifica all'IFRS 17 *Contratti assicurativi*

Sono aggiunti i paragrafi C2A, C28A-C28E, C33A e il titolo prima del paragrafo C28A. Per facilitare la lettura, questi paragrafi non sono stati sottolineati.

### Appendice C

#### Data di entrata in vigore e disposizioni transitorie

...

#### Data di entrata in vigore

---

...

- C2A *Prima applicazione dell'IFRS 17 e dell'IFRS 9 — Informazioni comparative*, pubblicato nel dicembre 2021, ha aggiunto i paragrafi C28A-C28E e C33A. L'entità che sceglie di applicare i paragrafi C28A-C28E e C33A deve applicarli al momento della prima applicazione dell'IFRS 17.

#### Disposizioni transitorie

---

...

#### Informazioni comparative

...

#### Entità che applicano per la prima volta l'IFRS 17 e l'IFRS 9 contemporaneamente

- C28A L'entità che applica per la prima volta l'IFRS 17 e l'IFRS 9 contemporaneamente è autorizzata ad applicare i paragrafi C28B-C28E (*classification overlay*) al fine di presentare informazioni comparative su un'attività finanziaria se le informazioni comparative per tale attività finanziaria non sono state rideterminate secondo quanto disposto dall'IFRS 9. Le informazioni comparative per un'attività finanziaria non saranno rideterminate secondo quanto disposto dall'IFRS 9 se l'entità sceglie di non rideterminare esercizi precedenti (cfr. paragrafo 7.2.15 dell'IFRS 9) o se l'entità ridetermina esercizi precedenti ma l'attività finanziaria è stata eliminata contabilmente durante tali esercizi precedenti (cfr. paragrafo 7.2.1 dell'IFRS 9).
- C28B L'entità che applica il *classification overlay* a un'attività finanziaria deve presentare informazioni comparative come se le disposizioni in materia di classificazione e valutazione di cui all'IFRS 9 fossero state applicate a tale attività finanziaria. L'entità deve utilizzare informazioni ragionevoli e dimostrabili disponibili alla data di transizione (cfr. paragrafo C2, lettera b)) per determinare in che modo l'entità prevede che l'attività finanziaria sarà classificata e valutata al momento della prima applicazione dell'IFRS 9 (per esempio, l'entità potrebbe utilizzare valutazioni preliminari effettuate per preparare la prima applicazione dell'IFRS 9).
- C28C Nell'applicare il *classification overlay* a un'attività finanziaria, l'entità non è tenuta ad applicare le disposizioni in materia di riduzione di valore di cui alla sezione 5.5 dell'IFRS 9. Se, sulla base della classificazione determinata applicando il paragrafo C28B, l'attività finanziaria risulta soggetta alle disposizioni in materia di riduzione di valore di cui alla sezione 5.5 dell'IFRS 9, ma l'entità non applica tali disposizioni in applicazione del *classification overlay*, l'entità deve continuare a presentare gli importi rilevati in relazione alla riduzione di valore nell'esercizio precedente in conformità allo IAS 39 *Strumenti finanziari: rilevazione e valutazione*. In caso contrario tali importi devono essere stornati.
- C28D Qualsiasi differenza tra il precedente valore contabile di un'attività finanziaria e il valore contabile alla data di transizione risultante dall'applicazione dei paragrafi C28B-C28C deve essere rilevata nel saldo di

apertura degli utili portati a nuovo (o altra componente del patrimonio netto, a seconda dei casi) alla data di transizione.

C28E L'entità che applica i paragrafi C28B-C28D deve:

- a) comunicare informazioni qualitative che permettano agli utilizzatori del bilancio di comprendere:
  - i) la misura in cui è stato applicato il *classification overlay* (per esempio, se è stato applicato a tutte le attività finanziarie eliminate contabilmente nell'esercizio comparativo);
  - ii) se e in che misura sono state applicate le disposizioni in materia di riduzione di valore di cui alla sezione 5.5 dell'IFRS 9 (cfr. paragrafo C28C);
- b) applicare tali paragrafi solo alle informazioni comparative per gli esercizi compresi tra la data di transizione all'IFRS 17 e la data della prima applicazione dell'IFRS 17 (cfr. paragrafi C2 e C25);  
e
- c) alla data della prima applicazione dell'IFRS 9, applicare le disposizioni transitorie di cui 9 (cfr. sezione 7.2 dell'IFRS 9).

...

C33A Per un'attività finanziaria eliminata contabilmente tra la data di transizione e la data della prima applicazione dell'IFRS 17, l'entità può applicare i paragrafi C28B-C28E (*classification overlay*) al fine di presentare informazioni comparative come se il paragrafo C29 fosse stato applicato a tale attività. Tale entità deve adeguare le disposizioni dei paragrafi C28B-C28E in modo che il *classification overlay* sia fondato sul modo in cui l'entità prevede che l'attività finanziaria sarebbe designata applicando il paragrafo C29 alla data della prima applicazione dell'IFRS 17.