

SCHEDA INFORMATIVA

Gruppo di lavoro AIAF

Sistema degli indicatori utilizzati dagli analisti finanziari per i bilanci IFRS assicurativi

Consiglieri referenti: Luca D'Onofrio

Socio Responsabile: Andrea Bellucci andrea.bellucci@unipg.it

Premessa

L'attuale fase di transizione verso i nuovi principi che coinvolgeranno in particolar modo le imprese assicurative (IFRS9 e IFRS17) richiede una verifica ed un approfondimento sui cambiamenti attesi che interesseranno la redazione dei loro bilanci. L'attività di questo gruppo di studio nasce dall'esigenza di approfondire e sistematizzare gli indicatori utilizzati dagli analisti finanziari in questo settore partendo dalle grandezze attualmente utilizzate e tenendo conto dell'evoluzione legata all'introduzione dei nuovi principi IFRS.

Finalità

Identificare il set di indicatori più significativi ed utili per l'analisi finanziaria delle imprese assicurative anche alla luce dell'introduzione dei nuovi principi contabili IFRS9 e IFRS17.

Contenuti del lavoro

Le attività del Gruppo di Lavoro partiranno dal set degli attuali indicatori per l'analisi finanziaria delle imprese assicurative per poi verificare l'impatto dell'introduzione dei nuovi principi IFRS9 e IFRS 17 in termini di eventuali problematiche applicative, di capacità informativa e comparabilità dei dati. L'output finale dovrà fornire, oltre al "nuovo set" di grandezze da prendere in considerazione, gli eventuali spunti di riflessione e *warning* volti a garantire l'attuale livello di analisi e a proporre soluzione in grado di rafforzarne la portata informativa.

Le principali fasi del lavoro saranno:

- Identificare gli indicatori più utilizzati per l'analisi delle assicurazioni scegliendoli tra quelli del doc allegato (AIAF Definition Guide) ed integrandoli con eventuali altri.
 - Effettuare una verifica sui dati di input attualmente utilizzati dagli analisti partendo dai bilanci IFRS 4 – IAS 39.
 - Verificare con ricercatori la possibilità di ottenere le stesse informazioni dai futuri bilanci IFRS 17 – IFRS 9.
 - Segnalare eventuali difficoltà previste nell'ambito della disclosure dei nuovi IFRS 17 – IFRS 9.
-

Risultati

Definizione di un set di indicatori aggiornato, anche alla luce dei nuovi principi introdotti, corredato di una guida sintetica ma esplicativa dei principali dati di input.

Questo lavoro sarà poi oggetto di confronto con le Associazioni di analisti di alcuni altri paesi europei al fine di giungere ad un documento di riferimento che rispecchi un punto di vista più ampio per l'analisi dei bilanci delle imprese assicurative.

Tempi

la data inizio lavori: **Giugno 2017**

la data prevista fine lavori: **da definire**

Partecipanti

- Andrea Bellucci
 - Alberto Villa
 - Elena Perini
 - Federico Caputi
 - Luca D'Onofrio
 - Massimo Alessio
-

Invitiamo tutti coloro che fossero interessati a partecipare a questa iniziativa a manifestare la loro disponibilità presso la Segreteria AIAF: info@aiaf.it
