



BANCA D'ITALIA
EUROSISTEMA

Il presente documento è conforme all'originale contenuto negli archivi della Banca d'Italia

Firmato digitalmente da

**SCHIFINO
ANTONIO**



BANCA D'ITALIA
EUROSISTEMA

Manuale delle Segnalazioni Statistiche e di Vigilanza per gli Intermediari del Mercato Mobiliare

Circolare n. 148 del 2 luglio 1991

VIGILANZA CREDITIZIA E FINANZIARIA

Manuale delle Segnalazioni Statistiche e di Vigilanza per gli Intermediari del Mercato Mobiliare

Circolare n. 148 del 2 luglio 1991

Aggiornamenti ():*

1° Aggiornamento del 18 novembre 1991: Ristampa integrale.

2° Aggiornamento del 25 giugno 1992: Ristampa integrale.

3° Aggiornamento del 1° aprile 1993: Avvertenze generali, pag. 14. Abrogati i capitoli V e VI.

4° Aggiornamento del 31 maggio 1994: Avvertenze generali, pagg. 13 e 14; Cap. III, pagg. da 1 a 32.

5° Aggiornamento del 17 febbraio 1995: Ristampa integrale.

6° Aggiornamento del 16 maggio 1996: Abrogata la “Parte Seconda” (decorrenza gennaio 1997).

7° Aggiornamento del 30 luglio 1997: Ristampa integrale (decorrenza gennaio 1998).

8° Aggiornamento del 24 luglio 1998: Utilizzo dell'Euro nelle segnalazioni di vigilanza (Indice, pagg. 1 e 2; Avvertenze generali, pagg. da 1 a 8, da 11 a 16, 19 e 20, da 25 a 28, 33 e 34; Schemi di segnalazione, pagg. da 23 a 30, da 37 a 40; Sezione III, pagg. 1.1 e 1.2, 1.7 e 1.8; Sezione V, pagg. da 5.1 a 5.3, 7.3 e 7.4, 8.7 e 8.8, da 10.5 a 10.8; Sezione VI, pagg. da 1 a 6; Sezione VII, pagg. 3 e 4; Allegati, pagg. 1.7 e 1.8, 4.1 e 4.2; decorrenza gennaio 1999).

9° Aggiornamento del 6 agosto 1999: Segnalazioni di vigilanza degli agenti di cambio che detengono valori della clientela (Indice, pagg. da 1 a 4; Avvertenze generali, pagg. da 34 a 37; Agenti di cambio, pagg. da 1 a 10. Decorrenza gennaio 2000).

10° Aggiornamento del 25 maggio 2000: Attività di gestione di patrimoni svolta con delega a terzi ovvero su delega di terzi (Indice, pagg. da 1 a 3; Avvertenze generali, pagg. 7, da 35 a 39; Schemi di segnalazione, pagg. 7 e 8, da 24 a 48; Sezione II, pagg. II.1.1, II.1.3, II.2.1, II.2.3, II.3.5; Sez. V, pag. V.8.5; Sezione VI, pagg. VI.1, VI.2, VI.8; Sezione VII, pagg. da VII.1 a VII.18).

11° Aggiornamento del 29 novembre 2001: Passaggio all'euro (Indice, pag. 3, Avvertenze generali, pagg. 11 e 15; Sezione III, pag. 1.2; Sezione V, pag. 5.2; abrogazione Allegati pagg. da 1.1 a 6.2; decorrenza 1° gennaio 2002).

12° Aggiornamento del 25 febbraio 2002: Ristampa integrale della “Parte prima”.

13° Aggiornamento del 15 maggio 2007: Ristampa integrale della “Parte prima”.

14° Aggiornamento del 16 dicembre 2009: Modifiche alle segnalazioni delle SIM (Avvertenze Generali, Schemi, Sezione I – Sottosezz. 1 e 2, Sezione II, Sezione IV, Sezione V e Sezione VI).

15° Aggiornamento del 24 settembre 2010: Segnalazioni di vigilanza dei gruppi di SIM. Ristampa integrale

16° Aggiornamento del 3 marzo 2011: Segnalazioni di vigilanza SIM, Parte prima, Sezione IV, pagg. da IV.2 a IV.13, IV.15; Parte prima, Sezione V, pagg. V.7.2, V.8.4, V.9.2, V.9.8, V.9.10. Segnalazioni di vigilanza dei gruppi di SIM, Parte seconda, Sezione III, pag. III.3; Parte seconda, Sezione IV, pagg. IV.1.2 e IV.1.3, IV.2.3.

17° Aggiornamento del 28 dicembre 2011: Avvertenze generali pag. 4; Segnalazioni di vigilanza SIM, Parte prima, Sezione V, pagg. V.3.2, da V.3.4 a V.3.10; da V.4.3 a V.4.5; da V.9.2 a V.9.3; V.9.15; da V.13.5 a V.13.6; Parte seconda, Sez. IV pagg. IV.1.3; da IV.2.2 a IV.2.4.

18° Aggiornamento del 17 dicembre 2013:

Pagine modificate: Indice, pagg. da 1 a 4; Avvertenze Generali: pagg. da 1 a 24; Parte Prima – Sezione III “Strumenti finanziari in portafoglio e pronti contro termine”, pag. III.1.6.

(*) Accanto a ciascun aggiornamento vengono indicate tutte le nuove pagine a stampa recanti le indicazioni del mese e dell'anno di emanazione dell'aggiornamento stesso.

Pagine introdotte – Parte Prima - Sezione III “Strumenti finanziari in portafoglio e pronti contro termine”, pagg. III. 4.1 e III.4.2.

Sezioni abrogate: Parte Prima – Sezione IV “Patrimonio di vigilanza” e Sezione V “Coefficienti patrimoniali”; Parte Seconda – Sezione III “Patrimonio di vigilanza consolidato” e Sezione IV “Coefficienti patrimoniali consolidati”; Parte Terza “Segnalazioni degli agenti di cambio”.

Sezioni introdotte: Parte Prima – Sezione V “Segnalazioni prudenziali”; Parte Seconda – Sezione IV “Segnalazioni prudenziali”.

Sezioni slittate: Parte Prima - Sezione VI “Segnalazioni statistiche” (diventa Parte Prima - Sezione IV “Segnalazioni sui servizi di investimento”); Parte Seconda - Sezione V “Segnalazioni statistiche” (diventa Parte Seconda - Sezione III “Segnalazioni sui servizi di investimento”).

19° Aggiornamento del 20 gennaio 2015:

Pagine modificate: Avvertenze Generali: pagg. da 11 a 15; Parte Prima – Sezione I “Dati patrimoniali”, pag. I.3.5; Parte Seconda – Sezione I “Dati patrimoniali”, da pag. I.3.3 a I.3.4.

Pagine eliminate: Avvertenze Generali: pagg. da 23 a 24;

Si riportano di seguito con la nuova numerazione le pagine che, pur non essendo state cambiate nel contenuto dal presente aggiornamento, risultano slittate per effetto delle altre modifiche apportate alla circolare: Avvertenze Generali: pagg. da 16 a 22.

20° Aggiornamento del 28 dicembre 2017: Revisione integrale.

21° Aggiornamento dell’11 dicembre 2018: Parte Prima – Sezione I: pagg. I.1.6, I.2.6, da I.3.3 a I.3.6; Sezione II: pagg. II.1.5, da II.2.11 a II.2.14, II.2.21; Parte Seconda – Sezione I: pagg. da I.1.6 a I.1.8; Sezione II: pagg. da I.3.4 a I.3.6, II.1.3, da II.1.5 a II.1.6, da II.2.9 a II.2.14.

Si riportano di seguito con la nuova numerazione le pagine che, pur non essendo state cambiate nel contenuto dal presente aggiornamento, risultano slittate per effetto delle altre modifiche apportate alla Circolare: Parte Prima – Sezione I: pagg. I.1.7, da I.2.7 a I.2.8; Sezione II: pagg. da II.1.6 a II.1.9, da II.2.15 a II.2.20; Parte seconda – Sezione I: pagg. da I.3.7 a I.3.8; Sezione II: pagg. da II.1.7 a II.1.9.

22° Aggiornamento del 17 settembre 2019:

Pagine modificate: Parte Prima – Sezione II: pagg. da II.2.7 a II.2.8.

Si riportano di seguito con la nuova numerazione le pagine che, pur non essendo state cambiate nel contenuto dal presente aggiornamento, risultano slittate per effetto delle altre modifiche apportate alla Circolare: Parte Prima – Sezione II: pagg. II.2.9.

23° Aggiornamento del 23 dicembre 2020:

Pagine modificate: Avvertenze Generali: pagg. da 10 a 14.

24° Aggiornamento del 25 maggio 2021:

Pagine modificate: Avvertenze Generali: pagg. da 10 a 14; Parte Prima – Sezione I: pag. I.3.2; Sezione II: pagg. da II.2.7 a II.2.9, da II.2.15 a II.2.18; Sezione IV: pag. IV.30; Parte Seconda – Sezione I: pag. I.3.3; Sezione II: pagg. da II.2.6 a II.2.8; Sezione III: pag. III.13.

Si riportano di seguito con la nuova numerazione le pagine che, pur non essendo state cambiate nel contenuto dal presente aggiornamento, risultano slittate per effetto delle altre modifiche apportate alla Circolare: Parte Prima – Sezione II: pagg. II.2.6, II.2.14, da II.2.19 a II.2.22; Sezione IV: pagg. da IV.31 a IV.32.

25° Aggiornamento del 2 novembre 2022:

Pagine modificate: Avvertenze Generali: pagg. da 1 a 2; Parte Prima – Sezione IV: Ristampa integrale.

26° Aggiornamento del 28 novembre 2023:

Pagine modificate: Avvertenze Generali: Ristampa integrale; Parte Prima – Sezione V: pag. V.1; Parte Seconda – Sezione IV: pag. IV.1.

27° Aggiornamento del 27 ottobre 2026:

Pagine modificate: Avvertenze Generali: Ristampa integrale; Parte Prima – Sezione I, Sottosezz. 1 e 3, Sezione II: Ristampa integrale; Parte Seconda – Sezione I, Sottosezz. 1 e 3, Sezione II: Ristampa integrale.

INDICE

AVVERTENZE GENERALI

	pag.
1 Destinatari	1
2 Regole generali di compilazione.....	2
3 Segnalazioni individuali.....	3
3.1 Struttura delle segnalazioni.....	3
3.2 Responsabilità delle segnalazioni	3
3.3 Obblighi di segnalazione	3
3.4 Termini e modalità di trasmissione delle segnalazioni	5
3.5 Dati di bilancio	6
3.6 Attività per conto terzi	6
4 Segnalazioni consolidate	7
4.1 Struttura delle segnalazioni.....	7
4.2 Responsabilità delle segnalazioni	7
4.3 Obblighi di segnalazione	8
4.4 Area di consolidamento	8
4.5 Metodi di consolidamento	8
4.6 Termini e modalità di trasmissione delle segnalazioni	10
5 Valuta di segnalazione ed arrotondamenti	10
6 Esposizioni creditizie deteriorate	10
7 Classificazione dei ricavi e dei costi nelle categorie IFRS 18	14
Allegato A	15
Allegato B	16

PARTE PRIMA: SEGNALAZIONI INDIVIDUALI

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

Sezione I. Dati patrimoniali

Sottosezione 1 – Attivo.....	I.1.1
Sottosezione 2 – Passivo	I.2.1
Sottosezione 3 – Altre informazioni	I.3.1
Sottosezione 4 – Rapporti con società del gruppo	I.4.1
Sottosezione 5 – Valori di terzi.....	I.5.1
Sottosezione 6 – Valori propri	I.6.1

Sezione II. Dati di conto economico e altre informazioni

Sottosezione 1 – Dati di conto economico.....	II.1.1
Sottosezione 2 – Altre informazioni	II.2.1

Sezione III. Strumenti finanziari in portafoglio e pronti contro termine

Sottosezione 1 – Strumenti finanziari in portafoglio	III.1.1
Sottosezione 2 – Operazioni in essere su strumenti finanziari	III.2.1
Sottosezione 3 – Pronti contro termine e operazioni assimilate	III.3.1
Sottosezione 4 – Altre informazioni	III.4.1

Sezione IV. Segnalazioni sui servizi di investimento.....IV.1

Sezione V. Segnalazioni prudenziali..... V.1

PARTE SECONDA: SEGNALAZIONI CONSOLIDATE

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

Sezione I. Dati patrimoniali

Sottosezione 1 – Attivo	I.1.1
Sottosezione 2 – Passivo	I.2.1
Sottosezione 3 – Altre informazioni	I.3.1

Sezione II. Dati di conto economico e altre informazioni

Sottosezione 1 – Dati di conto economico	II.1.1
Sottosezione 2 – Altre informazioni	II.2.1

Sezione III. Segnalazioni sui servizi di investimento III.1

Sezione IV. Segnalazioni prudenziali IV.1

AVVERTENZE GENERALI

1. DESTINATARI

Le disposizioni contenute nella presente Circolare si applicano:

- alle società di intermediazione mobiliare (“SIM”) e alle succursali di imprese di paesi terzi diverse dalle banche iscritte nell’albo di cui all’art. 20 del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 (“Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria”, di seguito “TUF”);
- ai gruppi di SIM iscritti nell’albo di cui all’articolo 11, comma 1-bis del TUF e alle società bancarie, finanziarie e strumentali partecipate dai gruppi stessi ⁽¹⁾ in misura pari o superiore al 20 per cento dei diritti di voto esercitabili in assemblea ordinaria ⁽²⁾. Le presenti disposizioni non si applicano ai gruppi di cui fanno parte SIM di classe 1-minus ma nessuna banca ⁽³⁾.

¹ Anche attraverso società fiduciarie o comunque attraverso soggetti interposti.

² Nella presente Circolare, le percentuali di partecipazione si intendono riferite, ove non diversamente specificato, ai diritti di voto esercitabili nell’assemblea ordinaria.

³ Per tali gruppi si applicano le disposizioni previste dalla Circolare n. 115 del 7 agosto 1990, “Istruzioni per la compilazione delle segnalazioni di vigilanza su base consolidata”.

2. REGOLE GENERALI DI COMPILAZIONE

La presente Circolare, organizzata in due parti, contiene le regole per la compilazione delle segnalazioni di vigilanza su base individuale delle SIM e su base consolidata dei gruppi di SIM.

Nella Parte Prima vengono fornite le istruzioni per la compilazione delle segnalazioni individuali delle SIM e delle succursali di imprese di paesi terzi diverse dalle banche ⁽¹⁾, nella Parte Seconda quelle relative alle segnalazioni consolidate dei gruppi di SIM.

In assenza di specifiche istruzioni:

- le segnalazioni di cui alla Parte Prima, sezioni I, II e III, e alla Parte Seconda, sezioni I e II, sono compilate utilizzando le disposizioni relative al bilancio emanate dalla Banca d'Italia in attuazione dell'art. 43, co. 1, del decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 136 - "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari" (di seguito, "Provvedimento") ⁽²⁾;
- le segnalazioni di cui alla Parte Prima, sezione V, e alla Parte Seconda, sezione IV, sono compilate utilizzando le disposizioni contenute nella Circolare n. 286 "Istruzioni per la compilazione delle segnalazioni prudenziali per le banche e le società di intermediazione mobiliare" e le specifiche disposizioni dell'Unione Europea ⁽³⁾.

Ove non diversamente indicato, tutte le informazioni devono essere riferite alla situazione in essere alla data di riferimento (anche se giorno festivo o non lavorativo) della segnalazione.

La significatività dei dati presuppone che, nell'ambito del sistema informativo interno e, segnatamente, nell'ordinamento contabile, gli atti gestionali siano rilevati in modo tempestivo e puntuale.

Tutte le segnalazioni, anche quando non assumono la veste di situazioni contabili, devono essere raccordabili con le rilevazioni analitico-sistematiche aziendali.

I quesiti sulle istruzioni contenute nella presente Circolare vanno posti alla Banca d'Italia - Servizio Regolamentazione e Analisi Macroprudenziale – Via Nazionale, 91 - 00184 Roma.

I quesiti relativi all'invio e al trattamento dei dati sono indirizzati alla Banca d'Italia – Servizio Rilevazioni ed Elaborazioni Statistiche – Via Nazionale, 91 - 00184 Roma.

¹ Ai fini della compilazione della Parte Prima le istruzioni riferite alle "SIM" si applicano anche alle succursali di imprese di paesi terzi diverse dalle banche.

² In particolare, nella Sezione II della Parte Prima e della Parte Seconda, laddove specificato, le ripartizioni dei ricavi e dei costi vanno operate sulla base delle seguenti categorie di conto economico: "ricavi e costi operativi", "investimenti" e "finanziamenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi") come definite dall'IFRS 18 e indicato nelle disposizioni contenute nel Provvedimento.

³ Cfr. Regolamento di esecuzione (UE) n. 451/2021 per le SIM di classe 1 e classe 1-minus a livello individuale e il Regolamento (UE) 2019/2033 relativo ai requisiti prudenziali delle imprese di investimento e relativi standard tecnici per le altre SIM a livello individuale e consolidato.

3. SEGNALAZIONI INDIVIDUALI

3.1. Struttura delle segnalazioni

La segnalazione individuale si compone delle seguenti sezioni ⁽¹⁾:

- Sezione I - Dati patrimoniali;
- Sezione II - Dati di conto economico e altre informazioni;
- Sezione III - Strumenti finanziari in portafoglio e pronti contro termine;
- Sezione IV - Segnalazioni sui servizi di investimento;
- Sezione V - Segnalazioni prudenziali.

3.2. Responsabilità delle segnalazioni

Le responsabilità in ordine alla correttezza delle segnalazioni all'Organo di Vigilanza e, quindi, alla adeguatezza delle procedure di produzione e di controllo di tali segnalazioni, fanno capo agli organi aziendali (amministratori, sindaci, direttore generale, dirigente preposto/capo contabile), ciascuno per quanto di propria competenza.

In tale ambito, particolare cura va posta anche nella predisposizione e nell'utilizzo di appositi strumenti di controllo interno, che prevedano anche forme di rendicontazione sintetica delle informazioni per i responsabili aziendali, volti ad assicurare la necessaria coerenza dei dati segnalati con le risultanze della contabilità e del sistema informativo aziendale.

Allo scopo di attestare la rispondenza dei dati segnalati a quelli della contabilità aziendale, le società trasmettono alla Banca d'Italia una comunicazione sottoscritta dal presidente del consiglio di amministrazione, dal presidente del collegio sindacale (o di altro organo equipollente), dal direttore generale e dal dirigente preposto/capo contabile redatta secondo il fac-simile di cui all'allegato A. Tale comunicazione, che va rinnovata soltanto nel caso di cessazione dalla carica di uno dei predetti esponenti, deve essere fatta tenere entro 10 giorni dalla data di nomina del successore.

I soggetti segnalanti devono comunicare direttamente al Servizio Rilevazioni ed Elaborazioni Statistiche (RES) il nome, il recapito telefonico e l'indirizzo di posta elettronica del funzionario o dei funzionari ai quali il RES stesso può rivolgersi per ottenere delucidazioni tecnico-amministrative sui rilievi emersi dai controlli di affidabilità dei dati.

3.3. Obblighi di segnalazione

Gli obblighi segnaletici relativi alle sezioni I, II, III e IV a carico delle SIM sono differenziati a seconda del tipo di attività esercitate dalle società stesse. In particolare:

1. Le SIM che esercitano le attività di negoziazione in conto proprio e/o di collocamento con assunzione di garanzia, anche insieme ad altre attività, redigono:

¹ Negli schemi di segnalazione, presenti all'interno della Circolare n. 154 "Segnalazioni di vigilanza delle istituzioni creditizie e finanziarie. Schemi di rilevazione e istruzioni per l'inoltro dei flussi informativi" del 22.11.1991, sono specificati gli attributi informativi in base ai quali occorre dettagliare i dati relativi a ciascuna voce.

Avvertenze generali

- con periodicità mensile, la sezione III;
 - con periodicità trimestrale, le sezioni I e IV ⁽¹⁾;
 - con periodicità semestrale, la sezione II ⁽²⁾.
2. Le SIM che esercitano esclusivamente altre attività diverse da quelle di cui al punto 1) redigono ⁽³⁾:
- con periodicità trimestrale, le sezioni I e IV ⁽⁴⁾;
 - con periodicità semestrale, la sezione II ⁽⁵⁾.

Gli obblighi segnalatici relativi alla sezione V a carico delle SIM sono contenuti nella Circolare n. 286 “Istruzioni per la compilazione delle segnalazioni prudenziali per le banche e le società di intermediazione mobiliare” e nelle specifiche disposizioni dell’Unione Europea ⁽⁶⁾.

Circa i termini e le modalità di trasmissione delle segnalazioni si osservano le disposizioni di cui al successivo paragrafo 3.4.

Per le SIM neocostituite l’obbligo di invio delle segnalazioni di vigilanza decorre a partire dal mese o dal trimestre in cui l’intermediario inizia l’operatività di una o più delle attività per le quali è stato autorizzato. A tal fine l’intermediario medesimo comunica alla Banca d’Italia, con un congruo preavviso, la data di inizio di ciascuna delle attività autorizzate, compilando lo schema di comunicazione di inizio o cessazione operatività di cui all’allegato A del “Regolamento in materia di vigilanza sulle SIM” della Banca d’Italia.

Le SIM costituite a seguito di fusione sono tenute a trasmettere le segnalazioni di vigilanza a partire dal mese in cui la fusione ha effetto legale, ai sensi dell’art. 2504 bis, 2° comma, del codice civile.

Le SIM sottoposte a procedura di amministrazione straordinaria, a far tempo dall’avvio della procedura e anche con riguardo alle segnalazioni riferite a date pregresse e non ancora inviate, sono tenute ad applicare le seguenti regole:

- con riferimento alla sezione I “Dati patrimoniali” si astengono dall’inviare la sottosezione 3 “Altre informazioni”; relativamente alle altre sottosezioni, le attività e le passività aziendali non formano oggetto di valutazione;

¹ I dati della Sezione IV devono essere tuttavia riferiti a ciascun mese del trimestre.

² Cfr. paragrafo 7, “Classificazione dei ricavi e dei costi nelle categorie IFRS 18”.

³ La Sezione III non va prodotta.

⁴ I dati della Sezione IV devono essere tuttavia riferiti a ciascun mese del trimestre.

⁵ Cfr. paragrafo 7, “Classificazione dei ricavi e dei costi nelle categorie IFRS 18”.

⁶ Cfr. paragrafo 2, “Regole generali di compilazione”.

Avvertenze generali

- non sono tenute alla compilazione della Sezione II “Dati di conto economico e altre informazioni” ⁽¹⁾;
- continuano a segnalare i dati contenuti nella Sezione III “Strumenti finanziari in portafoglio e pronti contro termine” e nella Sezione IV “Segnalazioni sui servizi di investimento”.

Resta ferma la possibilità di chiedere alle competenti Divisioni dell’Unità di gestione e risoluzione delle crisi specifiche misure di esonero, debitamente motivate, in relazione ad oggettive difficoltà nella produzione e nell’asseveramento dei dati.

Una volta ripresa la gestione ordinaria torna ad applicarsi l’ordinario regime segnaletico.

Le SIM in liquidazione volontaria sono esonerate dalla produzione delle segnalazioni di vigilanza a partire da quelle riferite al mese in cui viene disposta la revoca delle autorizzazioni alla prestazione dei servizi di investimento.

Le SIM sottoposte a liquidazione coatta amministrativa non sono tenute a produrre le segnalazioni di vigilanza a partire da quelle riferite al mese in cui viene emanato il decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze di cui all’art. 57 del TUF.

3.4. Termini e modalità di trasmissione delle segnalazioni

I termini di invio delle segnalazioni per le Sezioni I, II, III e IV sono i seguenti:

Data/periodo di riferimento della segnalazione	Termine ultimo di trasmissione
SEZIONE I - DATI PATRIMONIALI:	
31 marzo anno T	25 aprile anno T
30 giugno anno T	25 agosto anno T
30 settembre anno T	25 ottobre anno T
31 dicembre anno T	25 febbraio anno T+1
SEZIONE II - DATI DI CONTO ECONOMICO E ALTRE INFORMAZIONI:	
semestre dal 1° gennaio al 30 giugno anno T	25 agosto anno T
esercizio dal 1° gennaio al 31 dicembre anno T	25 febbraio anno T+1
SEZIONE III – STRUMENTI FINANZIARI IN PORTAFOGLIO E PRONTI CONTRO TERMINE:	
ultimo giorno di calendario del mese di riferimento	giorno 25 del mese successivo
SEZIONE IV - SEGNALAZIONI SUI SERVIZI DI INVESTIMENTO:	
mesi di gennaio, febbraio e marzo anno T	25 aprile anno T
mesi di aprile, maggio e giugno anno T	25 luglio anno T
mesi di luglio, agosto e settembre anno T	25 ottobre anno T
mesi di ottobre, novembre e dicembre anno T	25 gennaio anno T+1

¹ In particolare, non vanno trasmessi i dati riferiti al primo semestre anche quando il provvedimento di amministrazione straordinaria sia assunto nel periodo compreso fra la data di riferimento della segnalazione e il loro termine di invio.

Avvertenze generali

I termini di invio delle segnalazioni di cui alla Sezione V sono contenuti nella Circolare n. 286 “Istruzioni per la compilazione delle segnalazioni prudenziali per le banche e le società di intermediazione mobiliare” e nelle specifiche disposizioni dell’Unione Europea ⁽¹⁾.

Gli enti segnalanti che chiudono il bilancio in data diversa dal 31 dicembre dovranno inviare le segnalazioni di cui alle sezioni I e II con riferimento all’anno solare e non all’esercizio sociale.

Per tutti gli errori ed omissioni accertati d’iniziativa ovvero a seguito di comunicazione della Banca d’Italia, le SIM sono tenute a produrre con la massima tempestività le dovute segnalazioni di rettifica, secondo le modalità stabilite nella Circolare 154 “Segnalazioni di vigilanza delle istituzioni creditizie e finanziarie. Schemi di rilevazione e istruzioni per l’inoltro dei flussi informativi” del 22 novembre 1991.

3.5. Dati di bilancio

Ai fini della compilazione della sezione I “Dati patrimoniali” e della sezione II “Dati di conto economico e altre informazioni” della Parte Prima, le segnalazioni relative al primo semestre e all’intero esercizio contengono anche il risultato economico conseguito, rispettivamente, nel semestre e nell’intero esercizio.

Ai fini del calcolo del risultato economico del periodo, gli amministratori procedono, tra l’altro, alla valutazione delle attività aziendali in essere alla data di riferimento della segnalazione.

Le valutazioni sono effettuate secondo i medesimi criteri di bilancio.

Eventuali variazioni che dovessero essere successivamente apportate (ad esempio, in sede di approvazione del bilancio) sono tempestivamente comunicate alla Banca d’Italia secondo le modalità richiamate al precedente paragrafo 3.4.

Nel caso di operazioni di fusione, le singole voci di costo e di ricavo dovranno includere, convenzionalmente, i dati relativi alle società oggetto dell’operazione a partire dal 1° gennaio dell’esercizio in cui essa avviene ⁽²⁾.

Per gli enti il cui esercizio sociale si chiude in data diversa dal 31 dicembre, le presenti disposizioni si applicano con riferimento alle date del 30 giugno e 31 dicembre.

3.6. Attività per conto terzi

Le attività acquisite in nome e per conto di terzi non figurano tra i dati patrimoniali dell’ente segnalante.

Gli strumenti finanziari e le disponibilità liquide di terzi depositati presso l’ente segnalante, anche se da quest’ultimo depositati presso altri depositari, devono essere indicati nella sezione I, sottosezione 5.

¹ Cfr. paragrafo 2, “Regole generali di compilazione”.

² Ovvero, a partire dal primo giorno del primo mese dell’esercizio, se diverso da gennaio.

4. SEGNALAZIONI CONSOLIDATE

4.1. Struttura delle segnalazioni

La segnalazione consolidata si compone delle seguenti sezioni ⁽¹⁾:

- Sezione I - Dati patrimoniali;
- Sezione II - Dati di conto economico e altre informazioni;
- Sezione III - Segnalazioni sui servizi di investimento;
- Sezione IV - Segnalazioni prudenziali.

4.2 Responsabilità delle segnalazioni

La società capogruppo è diretto interlocutore della Banca d'Italia nell'esercizio della vigilanza informativa su base consolidata. Essa dirama ai componenti del gruppo di SIM le istruzioni impartite dall'Organo di Vigilanza e ne assicura la corretta applicazione.

Le società e gli enti controllati appartenenti al gruppo di SIM e quelli partecipati in misura non inferiore al 20 per cento dal gruppo stesso forniscono alla capogruppo le informazioni necessarie per il consolidamento.

La capogruppo segnala tempestivamente alla Banca d'Italia eventuali difficoltà incontrate nell'ottenimento dei dati e delle informazioni da parte dei soggetti controllati (bancari, finanziari e strumentali) o partecipati. In particolare, la capogruppo deve comunicare all'Organo di Vigilanza tutte le situazioni in cui siano frapposti, da parte dei soggetti esteri sottoposti al consolidamento, impedimenti od ostacoli alla circolazione delle informazioni necessarie per l'esercizio della vigilanza informativa su base consolidata. Ciò anche allo scopo di consentire alla Banca d'Italia l'adozione, nelle sedi competenti, degli opportuni interventi sul piano internazionale.

I soggetti controllati o partecipati forniscono alla capogruppo i dati e le informazioni necessari per l'esercizio della vigilanza informativa consolidata.

Le responsabilità per la correttezza delle segnalazioni consolidate e per l'adeguatezza delle procedure di produzione e di controllo di tali segnalazioni fanno capo agli organi aziendali - ciascuno per quanto di propria competenza - della capogruppo e delle società appartenenti al gruppo o da esso partecipate in misura pari o superiore al 20 per cento.

Particolare cura va posta nella predisposizione e nell'utilizzo di appositi strumenti di controllo interno, che prevedano anche forme di visualizzazione delle informazioni per i responsabili aziendali, volti ad assicurare la necessaria coerenza dei dati segnalati con le risultanze della contabilità e con i dati forniti dalle partecipate.

Le società capogruppo trasmettono alla Banca d'Italia una comunicazione, redatta secondo il fac-simile di cui all'allegato B, sottoscritta dal presidente del consiglio di amministrazione (o organo equipollente), dal presidente del collegio sindacale, dal direttore generale e dal dirigente

¹ Negli schemi di segnalazione, presenti all'interno della Circolare 154 del 22.11.1991, sono specificati gli attributi informativi in base ai quali occorre dettagliare i dati relativi a ciascuna voce.

Avvertenze generali

preposto/capo contabile della medesima capogruppo. Tale comunicazione, che va rinnovata soltanto nel caso di cessazione dalla carica di uno dei predetti esponenti, deve essere fatta tenere entro 10 giorni dalla data di nomina del successore.

I soggetti segnalanti devono comunicare direttamente al Servizio Rilevazioni ed Elaborazioni Statistiche (RES) il nome, il recapito telefonico e l'indirizzo di posta elettronica del funzionario o dei funzionari ai quali il RES stesso può rivolgersi per ottenere delucidazioni tecnico-amministrative sui rilievi emersi dai controlli di affidabilità dei dati.

4.3 Obblighi di segnalazione

Le società capogruppo di gruppi di SIM, con riferimento alla Parte Seconda della presente Circolare, sono tenute a trasmettere con periodicità semestrale le sezioni I, II e III.

Gli obblighi di segnalazione della sezione IV sono contenuti nella Circolare n. 286 "Istruzioni per la compilazione delle segnalazioni prudenziali per le banche e le società di intermediazione mobiliare" e nelle specifiche disposizioni dell'Unione Europea ⁽¹⁾.

4.4 Area di consolidamento

Il perimetro di consolidamento valido ai fini delle sezioni I e II delle segnalazioni consolidate include:

- a) le società bancarie, finanziarie e strumentali appartenenti al gruppo di SIM;
- b) le società bancarie, finanziarie e strumentali, partecipate dal gruppo di SIM, controllate congiuntamente con altri soggetti e in base ad accordi con essi;
- c) le società, diverse da quelle indicate ai punti precedenti, partecipate dal gruppo di SIM, che sono controllate in modo esclusivo, controllate in modo congiunto o sottoposte a influenza notevole secondo i principi contabili internazionali IAS/IFRS omologati dalla Comunità Europea.

4.5 Metodi di consolidamento

Ai fini delle segnalazioni della Parte Seconda, sezioni I e II si applicano i metodi di consolidamento di seguito indicati:

- il metodo integrale, alle società appartenenti al gruppo di SIM di cui al punto a) del precedente paragrafo;
- il metodo proporzionale alle società bancarie, finanziarie e strumentali, controllate congiuntamente di cui al punto b) del precedente paragrafo;
- i metodi previsti dagli IAS/IFRS alle altre società di cui al punto c) del precedente paragrafo.

¹ Cfr. paragrafo 2, "Regole generali di compilazione".

Avvertenze generali

Per ciò che concerne la sezione III si fa rinvio a quanto indicato nelle “disposizioni di carattere generale” contenute nella sezione in questione.

Qualora con riferimento alle SIM e alle società finanziarie partecipate dal gruppo di SIM si configurino, a giudizio della Banca d'Italia, situazioni di più ampia integrazione con il soggetto partecipante, può essere richiesto l'assoggettamento di tali enti al metodo di consolidamento proporzionale o integrale.

Dall'applicazione dei suddetti metodi (integrale, proporzionale e del patrimonio netto) possono essere escluse le imprese il cui totale di bilancio (comprese le garanzie rilasciate, gli impegni a erogare fondi e i titoli di terzi in deposito) risulti inferiore - alla data di riferimento della segnalazione - al più basso dei due importi di seguito indicati:

1. 1 per cento del totale di bilancio (definito in modo analogo) della SIM o società finanziaria capogruppo;
2. 10 milioni di euro.

L'esclusione non è ammessa quando le partecipazioni anzidette nel loro insieme superino di 5 volte una delle suddette soglie di esonero.

Qualora l'esercizio dell'anzidetta facoltà di esclusione comporti l'esonero dall'obbligo di inviare le segnalazioni consolidate, la capogruppo deve comunicare alla Filiale della Banca d'Italia territorialmente competente, ovvero all'Amministrazione Centrale – Servizio Supervisione Intermediari Finanziari ⁽¹⁾, nonché al Servizio Rilevazioni ed Elaborazioni Statistiche – via Nazionale 91, 00184 Roma - che non trasmetterà le segnalazioni relative alla data in cui le condizioni sopra indicate risultano soddisfatte.

La comunicazione, che va sottoscritta dal soggetto abilitato in base al sistema interno di deleghe a rappresentare l'azienda in materia di segnalazioni di vigilanza, deve essere effettuata entro 1 mese dalla data di riferimento delle rilevazioni che per effetto dell'esonero non vengono prodotte. Essa vale anche per i successivi periodi, fin quando le condizioni di esclusione sono soddisfatte. Quando una delle soglie dimensionali viene superata, l'azienda deve comunicare entro 1 mese dalla data di riferimento che invierà le segnalazioni.

Si precisa che il rispetto delle suddette soglie dimensionali va verificato solo due volte l'anno, con riferimento al 31 dicembre e al 30 giugno.

¹ A seconda che il gruppo sia vigilato dalla Filiale territorialmente competente ovvero dall'Amministrazione Centrale.

4.6 Termini e modalità di trasmissione delle segnalazioni

I termini entro i quali le segnalazioni di cui alle Sezioni I, II e III sono trasmesse sono i seguenti:

Data/periodo di riferimento della segnalazione	Termine ultimo di trasmissione
SEZIONE I - DATI PATRIMONIALI:	
30 giugno anno T	25 agosto anno T
31 dicembre anno T	25 febbraio anno T+1
SEZIONE II - DATI DI CONTO ECONOMICO E ALTRE INFORMAZIONI:	
semestre dal 1° gennaio al 30 giugno anno T	25 agosto anno T
esercizio dal 1° gennaio al 31 dicembre anno T	25 febbraio anno T+1
SEZIONE III – SEGNALAZIONI SUI SERVIZI DI INVESTIMENTO:	
30 giugno anno T	25 agosto anno T
31 dicembre anno T	25 febbraio anno T+1

I termini di invio delle segnalazioni di cui alla sezione IV sono contenuti nella Circolare 286 “Istruzioni per la compilazione delle segnalazioni prudenziali per le banche e le società di intermediazione mobiliare” e nelle specifiche disposizioni dell’Unione Europea ⁽¹⁾.

Per gli enti il cui esercizio sociale si chiude in data diversa dal 31 dicembre, le presenti disposizioni si applicano con riferimento alle date del 30 giugno e 31 dicembre.

5. VALUTA DI SEGNALAZIONE E ARROTONDAMENTI

Fatta eccezione per le informazioni che prevedono l’indicazione di ammontari espressi in unità (es. numero dipendenti, numero sedi, ecc.), i dati oggetto di segnalazione vanno espressi in unità di euro.

Le partite in valuta vanno indicate nel loro controvalore in euro, utilizzando, di norma, il tasso di cambio a pronti alla data di riferimento della segnalazione.

I dati in euro vanno arrotondati trascurando i decimali pari o inferiori a 50 centesimi ed elevando all’unità superiore i decimali maggiori di 50 centesimi.

6. ESPOSIZIONI CREDITIZIE DETERIORATE

Si definiscono esposizioni creditizie “deteriorate” le esposizioni creditizie per cassa (finanziamenti e titoli di debito) e “fuori bilancio” (garanzie rilasciate, impegni irrevocabili e revocabili a erogare fondi, ecc.) verso debitori che ricadono nella categoria dei “Non-performing” ai sensi

¹ Cfr. paragrafo 2, “Regole generali di compilazione”.

Avvertenze generali

del Regolamento 630/2019 che modifica il Regolamento (UE) n. 575/2013 e del Regolamento di esecuzione (UE) n. 451/2021 della Commissione, e successive modificazioni e integrazioni (*Implementing Technical Standards*; di seguito, ITS). Sono esclusi gli strumenti finanziari rientranti nel portafoglio “Attività finanziarie detenute per la negoziazione” e i contratti derivati.

Ai fini dell’identificazione e classificazione delle esposizioni creditizie deteriorate occorre anche tenere conto di quanto previsto dalle *Guidelines* EBA sull’applicazione della definizione di *default* ai sensi dell’articolo 178 del Regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio (EBA/GL/2016/07, di seguito *Guidelines*).

Ai fini delle segnalazioni statistiche di vigilanza le esposizioni creditizie deteriorate sono ripartite nelle categorie delle sofferenze, inadempienze probabili, esposizioni scadute deteriorate, secondo le regole di seguito specificate. La classificazione delle esposizioni nelle tre categorie dovrà essere univoca tra i soggetti ricompresi nel perimetro delle segnalazioni di vigilanza su base consolidata, sulla base di una valutazione condivisa sullo stato di deterioramento del cliente (ivi inclusa l’insolvenza) che tenga conto di tutti gli elementi informativi a disposizione del gruppo ⁽¹⁾.

Le esposizioni creditizie deteriorate devono, durante il “*cure period*” di 3 mesi previsto dal paragrafo 71 (a) delle *Guidelines*, continuare a essere segnalate nelle pertinenti categorie nelle quali le stesse si trovavano.

Sofferenze

Il complesso delle esposizioni creditizie per cassa e fuori bilancio nei confronti di un soggetto in stato di insolvenza (anche non accertato giudizialmente) o in situazioni sostanzialmente equiparabili, indipendentemente dalle eventuali previsioni di perdita formulate dall’azienda. Sono escluse le esposizioni la cui situazione di anomalia sia riconducibile a profili attinenti al rischio-paese.

Sono incluse anche le esposizioni nei confronti degli enti locali (comuni e province) in stato di dissesto finanziario per la quota parte assoggettata alla pertinente procedura di liquidazione.

Inadempienze probabili (“Unlikely to pay”)

La classificazione in tale categoria è, innanzitutto, il risultato del giudizio dell’azienda circa l’improbabilità che, senza il ricorso ad azioni quali l’escussione delle garanzie, il debitore adempia integralmente (in linea capitale e/o interessi) alle sue obbligazioni creditizie. Tale valutazione va operata in maniera indipendente dalla presenza di eventuali importi (o rate) scaduti e non pagati.

Non è, pertanto, necessario attendere il sintomo esplicito di anomalia (il mancato rimborso), laddove sussistano elementi che implicano una situazione di rischio di inadempimento del

¹ Si ipotizzi, ad esempio, che l’intermediario A e l’intermediario B, appartenenti al gruppo C, oggetto di vigilanza su base consolidata, abbiano in essere con il cliente X rispettivamente una linea di credito Y scaduta da oltre 90 giorni e una linea di credito Z che risulta non scaduta. Ipotizziamo inoltre che, il cliente X è stato classificato come scaduto deteriorato a livello consolidato (approccio per debitore). L’esposizione Z dell’intermediario B deve essere segnalata tra le esposizioni deteriorate nella categoria “Esposizioni scadute deteriorate” (approccio consolidato).

Avvertenze generali

debitore (ad esempio, una crisi del settore industriale in cui opera il debitore). Il complesso delle esposizioni per cassa e “fuori bilancio” verso un medesimo debitore che versa nella suddetta situazione è denominato “inadempienza probabile”, salvo che non ricorrano le condizioni per la classificazione del debitore fra le sofferenze.

Le esposizioni verso soggetti retail possono essere classificate nella categoria delle inadempienze probabili a livello di singola transazione, sempreché la SIM valuti che non ricorrano le condizioni per classificare in tale categoria il complesso delle esposizioni verso il medesimo debitore.

Tra le inadempienze probabili vanno incluse, salvo che non ricorrano i presupposti per una loro classificazione fra le sofferenze, il complesso delle esposizioni verso gli emittenti che non abbiano onorato puntualmente gli obblighi di pagamento (in linea capitale o interessi) relativamente ai titoli di debito quotati. A tal fine si riconosce il “periodo di grazia” previsto dal contratto o, in assenza, riconosciuto dal mercato di quotazione del titolo.

Le esposizioni verso debitori che hanno presentato domanda di accesso alla procedura di concordato preventivo, ai sensi degli artt. 40 e ss. del Codice della crisi e dell’insolvenza (di seguito, Codice), vanno segnalate tra le inadempienze probabili dalla data di presentazione della domanda e sino a quando non sia nota l’evoluzione dell’istanza ⁽¹⁾, momento a partire dal quale la classificazione delle esposizioni va effettuata secondo le regole ordinarie. Resta comunque fermo che le esposizioni in questione vanno classificate tra le sofferenze: a) qualora ricorrano elementi obiettivi nuovi che inducano gli intermediari, nella loro responsabile autonomia, a classificare il debitore in tale categoria; b) le esposizioni erano già in sofferenza al momento della presentazione della domanda.

Medesimi criteri segnaletici si applicano alle esposizioni creditizie verso debitori oggetto di procedure di composizione delle crisi da sovraindebitamento di cui agli artt. 65 e ss. del Codice.

Nel caso di domanda di concordato con finalità di continuità aziendale (art. 84, commi 2 e 3 del Codice), qualora questo si realizzi con la cessione dell’azienda in esercizio ovvero il suo conferimento in una o più società (anche di nuova costituzione) non appartenenti al gruppo economico ⁽²⁾ del debitore, l’esposizione va riclassificata nell’ambito delle attività in bonis ⁽³⁾. Tale possibilità è invece preclusa nel caso di cessione o conferimento a una società appartenente al medesimo gruppo economico del debitore, nella presunzione che nel processo decisionale che ha portato tale ultimo a presentare istanza di concordato vi sia stato il coinvolgimento della capo-gruppo/controllante nell’interesse dell’intero gruppo. In tale situazione, l’esposizione verso la società cessionaria o conferitaria va mantenuta tra le inadempienze probabili.

Esposizioni scadute deteriorate

Esposizioni creditizie per cassa diverse da quelle classificate tra le sofferenze o le inadempienze probabili che, alla data di riferimento della segnalazione, sono scadute.

¹ Ad esempio, apertura del concordato in continuità aziendale con decreto previsto dall’art. 47 del Codice o giudizio di omologazione del concordato in continuità aziendale ai sensi dell’art. 48 del Codice.

² Ai fini della definizione di gruppo economico rileva la nozione di “gruppo di clienti connessi” di cui alla normativa prudenziale sul rischio di concentrazione.

³ Sempreché l’acquirente (o il conferitario) non risulti già classificato tra le esposizioni deteriorate al momento della cessione (o del conferimento). In tal caso, le esposizioni continuerebbero a essere classificate tra quelle deteriorate.

Avvertenze generali

Le esposizioni scadute deteriorate possono essere determinate facendo riferimento, alternativamente, al singolo debitore o alla singola transazione.

a) Singolo debitore

L'esposizione complessiva verso un debitore deve essere rilevata come scaduta deteriorata, secondo quanto previsto dal Regolamento delegato (UE) n. 171/2018 della Commissione Europea del 19 ottobre 2017, qualora, alla data di riferimento della segnalazione, l'ammontare del capitale, degli interessi o delle commissioni non pagato alla data in cui era dovuto superi entrambe le seguenti soglie: a) limite assoluto pari a 100 euro per le esposizioni *retail* e pari a 500 euro per le esposizioni diverse da quelle *retail*; b) limite relativo dell'1% dato dal rapporto tra l'ammontare complessivo scaduto e l'importo complessivo di tutte le esposizioni creditizie verso lo stesso debitore ⁽¹⁾.

Ai fini della verifica delle soglie si prendono in considerazione le esposizioni dell'intermediario segnalante nonché le eventuali esposizioni degli altri intermediari inclusi nel perimetro di consolidamento prudenziale verso il medesimo debitore. Sono escluse le esposizioni in strumenti di capitale.

Il superamento delle soglie deve avere carattere continuativo, ovvero deve persistere per 90 giorni consecutivi.

Ai fini del calcolo dei giorni di scaduto si applicano le disposizioni di cui ai paragrafi da 16 a 20 delle *Guidelines*.

b) Singola transazione

Le esposizioni scadute verso soggetti retail possono essere determinate a livello di singola transazione. La scelta tra approccio per singola transazione e approccio per singolo debitore deve riflettere le prassi di gestione interna del rischio ⁽²⁾.

L'esposizione scaduta deve essere rilevata come scaduta, secondo quanto previsto dal Regolamento delegato (UE) n. 171/2018 della Commissione Europea del 19 ottobre 2017, qualora, alla data di riferimento della segnalazione, superi entrambe le seguenti soglie: a) limite assoluto pari a 100 euro; b) limite relativo dell'1% dato dal rapporto tra l'ammontare complessivo scaduto e l'importo complessivo dell'intera esposizione creditizia.

Il superamento delle soglie deve avere carattere continuativo, ovvero deve persistere per 90 giorni consecutivi.

Qualora l'intero ammontare di un'esposizione creditizia per cassa scaduta da oltre 90 giorni rapportato al complesso delle esposizioni creditizie per cassa verso il medesimo debitore sia pari o superiore al 20%, il complesso delle esposizioni creditizie per cassa e "fuori bilancio" verso tale debitore va considerato come esposizione scaduta (c.d. "pulling effect"). Il numeratore e il denominatore vanno calcolati considerando il valore contabile per i titoli e l'esposizione creditizia per cassa per le altre posizioni di credito.

¹ Sono incluse nel calcolo le esposizioni cedute e non cancellate ai fini di bilancio.

² Cfr. paragrafi 87 e 88 delle *guidelines*.

Avvertenze generali

Ai fini della presente Circolare, si definiscono esposizioni scadute “deteriorate” le esposizioni che soddisfano le condizioni per essere considerate scadute in base all’approccio per singolo debitore o per singola transazione come sopra definiti.

7. CLASSIFICAZIONE DEI RICAVI E DEI COSTI NELLE CATEGORIE IFRS 18

Nella Parte Prima, Sezione II e nella Parte Seconda, Sezione II, per la classificazione dei ricavi e dei costi assume rilievo la valutazione dell’attività aziendale principale ai sensi dell’IFRS 18. In particolare, laddove specificato, in tali Sezioni le ripartizioni dei ricavi e dei costi vanno operate sulla base delle seguenti categorie di conto economico: "ricavi e costi operativi", "investimenti" e “finanziamenti”⁽¹⁾ (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”) come definite dall’IFRS 18 e indicato nelle disposizioni contenute nel Provvedimento.

¹ Cfr. rispettivamente “Allegato C” e “Allegato B” del Provvedimento. Quest’ultimo con riferimento alle SIM, per le quali, l’investimento in attività finanziarie non costituisca l’attività aziendale principale ai sensi dell’IFRS 18.

Allegato A

FAC-SIMILE DI LETTERA DI ATTESTAZIONE

Ala Filiale della Banca d'Italia _____
(ovvero) Alla Banca d'Italia – Amministrazione Centrale ⁽¹⁾
Servizio Supervisione Intermediari Finanziari
(oppure) Servizio Supervisione Bancaria 1/2

(denominazione della società)

(codice ente)

Con la presente comunicazione si attesta che le segnalazioni di vigilanza che questa società trasmette a codesto Istituto ai sensi delle vigenti istruzioni si basano sui dati della contabilità aziendale.

Le suddette segnalazioni derivano dall'attivazione delle procedure di elaborazione dei dati approvate dagli organi aziendali.

In particolare, si precisa che, al fine di assicurare la necessaria coerenza dei dati segnalati con le risultanze della contabilità, sono stati predisposti appositi strumenti di controllo interno che prevedono anche forme di visualizzazione delle informazioni per i responsabili aziendali.

Si rende noto che il contenuto della presente comunicazione è stato portato a conoscenza del consiglio di amministrazione.

(data)

(timbro della società)

Il presidente del consiglio di amministrazione	_____
Il presidente del collegio sindacale	_____
Il direttore generale	_____
Il dirigente preposto/capo contabile ⁽²⁾	_____

¹ A seconda che la SIM sia vigilata dalla Filiale territorialmente competente ovvero dall'Amministrazione Centrale.

² Gli emittenti quotati aventi l'Italia come Stato membro d'origine devono fare riferimento al Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari di cui all'art. 154-bis del d.lgs. n. 58 del 24.2.1998 (c.d. "Testo Unico della Finanza"). Relativamente agli altri intermediari, ove gli stessi abbiano volontariamente previsto nell'ambito

Allegato B

FAC-SIMILE DI LETTERA DI ATTESTAZIONE

Alla Filiale della Banca d'Italia _____
(ovvero) Alla Banca d'Italia – Amministrazione Centrale ⁽¹⁾
Servizio Supervisione Intermediari Finanziari

(denominazione della società)

(codice ente)

Con la presente comunicazione si attesta che le segnalazioni di vigilanza che questa capogruppo trasmette a codesto Istituto ai sensi delle vigenti istruzioni si basano sui dati della propria contabilità e del proprio sistema informativo aziendale nonché su quelli forniti dalle società e dagli enti partecipati inclusi nella vigilanza consolidata.

Le suddette segnalazioni, che derivano dall'attivazione delle procedure di elaborazione dei dati approvate dagli organi aziendali di questo ente, esprimono la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del gruppo nel suo complesso e delle sue componenti.

In particolare, si precisa che, al fine di assicurare la necessaria coerenza dei dati segnalati con le risultanze della propria contabilità e del proprio sistema informativo aziendale nonché con i dati forniti dagli enti partecipati inclusi nella vigilanza consolidata, sono stati predisposti appositi strumenti di controllo interno che prevedono anche forme di rendicontazione sintetica per i responsabili aziendali di questo ente.

Si rende noto che il contenuto della presente comunicazione è stato portato a conoscenza del consiglio di amministrazione (o altro organo equipollente) di questa capogruppo.

della propria organizzazione aziendale - in virtù di specifiche disposizioni statutarie ovvero di apposite delibere dell'organo amministrativo - la citata figura del Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, fanno riferimento a tale soggetto. Negli altri casi, gli intermediari considerano la figura del capo contabile o soggetto equipollente, che in virtù del sistema di deleghe aziendali sia responsabile delle risultanze contabili e del sistema informativo aziendale nonché della corretta applicazione delle disposizioni in materia di segnalazioni di vigilanza. Ove tale figura coincida con il Direttore Generale, tale soggetto sarà tenuto ad apporre la propria firma sulla lettera di attestazione in qualità sia di Direttore generale, sia di Dirigente preposto/capo contabile. I criteri sopra descritti trovano applicazione a prescindere dalle eventuali scelte aziendali in materia di "outsourcing" dei servizi di elaborazione delle segnalazioni (ad esempio, nel caso in cui alla capogruppo siano rimessi i servizi relativi alla produzione dei dati di bilancio e delle segnalazioni di vigilanza delle società appartenenti al gruppo di SIM). In tale circostanza, l'intermediario delegante farà riferimento al Dirigente preposto, ove presente, ovvero al capo contabile o soggetto equipollente, da individuarsi secondo i criteri di delega sopra riportati.

¹ A seconda che il gruppo sia vigilato dalla Filiale territorialmente competente ovvero dall'Amministrazione Centrale.

Avvertenze generali

(data)

(timbro della società)

Il presidente del consiglio di amministrazione	_____
Il presidente del collegio sindacale	_____
Il direttore generale	_____
Il dirigente preposto/capo contabile ⁽¹⁾	_____

¹ Gli emittenti quotati aventi l'Italia come Stato membro d'origine devono fare riferimento al Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari di cui all'art. 154-bis del d.lgs. n. 58 del 24.2.1998 (c.d. "Testo Unico della Finanza"). Relativamente agli altri intermediari, ove gli stessi abbiano volontariamente previsto nell'ambito della propria organizzazione aziendale - in virtù di specifiche disposizioni statutarie ovvero di apposite delibere dell'organo amministrativo - la citata figura del Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, fanno riferimento a tale soggetto. Negli altri casi, gli intermediari considerano la figura del capo contabile o soggetto equipollente, che in virtù del sistema di deleghe aziendali sia responsabile delle risultanze contabili e del sistema informativo aziendale nonché della corretta applicazione delle disposizioni in materia di segnalazioni di vigilanza. Ove tale figura coincida con il Direttore Generale, tale soggetto sarà tenuto ad apporre la propria firma sulla lettera di attestazione in qualità sia di Direttore generale, sia di Dirigente preposto/capo contabile.

PARTE PRIMA

**SEGNALAZIONI
INDIVIDUALI**

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

Sezione: I – DATI PATRIMONIALI

Sottosezione I - Attivo

Voce: **4380000**

CASSA E DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il contenuto della presente voce corrisponde a quello della voce 10 dell'attivo dello stato patrimoniale di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

Voce: **43802**

ATTIVITÀ FINANZIARIE DETENUTE PER LA NEGOZIAZIONE

La presente voce corrisponde alla voce 20, sottovoce a), dell'attivo dello stato patrimoniale nonché alla tabella 2.1 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" – Attivo di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

- 16** TITOLI STRUTTURATI
- 04** ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 06** TITOLI DI CAPITALE
- 08** QUOTE DI OICR
- 10** DERIVATI
- 32** FINANZIAMENTI

Voce: **43803**

ATTIVITÀ FINANZIARIE DESIGNATE AL FAIR VALUE

La presente voce corrisponde alla voce 20, sottovoce b), dell'attivo dello stato patrimoniale nonché alla tabella 2.4 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" – Attivo di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

- 16** TITOLI STRUTTURATI
- 20** ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 32** FINANZIAMENTI

Voce: **43805**

ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE OBBLIGATORIAMENTE VALUTATE AL FAIR VALUE

La presente voce corrisponde alla voce 20, sottovoce c), dell'attivo dello stato patrimoniale nonché alla tabella 2.6 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" – Attivo di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

- 16** TITOLI STRUTTURATI
- 20** ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 24** TITOLI DI CAPITALE
- 28** QUOTE DI OICR
- 32** FINANZIAMENTI

Voce: **43807**

ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITA' COMPLESSIVA

La presente voce corrisponde alla voce 30 dell'attivo dello stato patrimoniale nonché alla tabella 3.1 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" – Attivo di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

- 16** TITOLI STRUTTURATI
- 20** ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 24** TITOLI DI CAPITALE
- 32** FINANZIAMENTI

Voce: **43809**

ATTIVITA' FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: CREDITI VERSO BANCHE

La presente voce corrisponde alla voce 40, sottovoce a), dell'attivo dello stato patrimoniale nonché alla tabella 4.1 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

È prevista la classificazione per "residenza", "divisa" e "vita residua".

32 FINANZIAMENTI

36 TITOLI DI DEBITO

Voce: **43811**

ATTIVITA' FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: CREDITI VERSO SOCIETA' FINANZIARIE

La presente voce corrisponde alla voce 40, sottovoce b), dell'attivo dello stato patrimoniale nonché alla tabella 4.2 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

È prevista la classificazione per "residenza", "divisa" e "vita residua".

32 FINANZIAMENTI

36 TITOLI DI DEBITO

Voce: **43813**

ATTIVITA' FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: CREDITI VERSO CLIENTELA

La presente voce corrisponde alla voce 40, sottovoce c) dell'attivo dello stato patrimoniale nonché alla tabella 4.3 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari", con esclusione dei "crediti verso promotori finanziari" da ricondurre nella voce 4381500.

È prevista la classificazione per "residenza", "divisa" e "vita residua".

32 FINANZIAMENTI

36 TITOLI DI DEBITO

Voce: **4381500**

ATTIVITA' FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: CREDITI VERSO PROMOTORI FINANZIARI

La presente voce corrisponde alla tabella 4.5 della nota integrativa, parte B “informazioni sullo stato patrimoniale” di cui all'allegato C del Provvedimento “Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari”.

È prevista la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

Voce: **4382000**

DERIVATI DI COPERTURA

La presente voce corrisponde alla voce 50 dell'attivo dello stato patrimoniale di cui all'allegato C del Provvedimento “Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari”.

Voce: **4382200**

ADEGUAMENTO DI VALORE DELLE ATTIVITÀ OGGETTO DI COPERTURA GENERICA

La presente voce corrisponde alla voce 60 dell'attivo dello stato patrimoniale di cui all'allegato C del Provvedimento “Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari”.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **43824**

PARTECIPAZIONI

La presente voce corrisponde alla voce 70 dell'attivo dello stato patrimoniale di cui all'allegato C del Provvedimento “Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari”.

È richiesta la classificazione per “residenza”.

02 IMPRESE CONTROLLATE IN VIA ESCLUSIVA

04 IMPRESE CONTROLLATE IN MODO CONGIUNTO

06 IMPRESE SOTTOPOSTE A INFLUENZA NOTEVOLE

Voce: **43826**

ATTIVITÀ MATERIALI

La presente voce corrisponde alla voce 80 dell'attivo dello stato patrimoniale di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

12 AD USO FUNZIONALE

Nella presente sottovoce va indicato il valore delle attività di cui alle tabelle 8.1 e 8.3 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

16 A SCOPO DI INVESTIMENTO

Nella presente sottovoce va indicato il valore di bilancio delle attività di cui alle tabelle 8.2 e 8.4 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

Voce: **43829**

ATTIVITÀ IMMATERIALI E AVVIAMENTO

La presente voce corrisponde alle voci 90 e 100 dell'attivo dello stato patrimoniale di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

04 ATTIVITÀ IMMATERIALI

08 AVVIAMENTO

Voce: **43830**

ATTIVITÀ FISCALI

La presente voce corrisponde alla voce 110 dell'attivo dello stato patrimoniale di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

02 CORRENTI

04 ANTICIPATE

Voce: **4383600**

ATTIVITÀ NON CORRENTI E GRUPPI DI ATTIVITÀ IN VIA DI DISMISSIONE

La presente voce corrisponde alla voce 120 dell'attivo dello stato patrimoniale di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

Voce: **43839**

ALTRE ATTIVITÀ

La presente voce corrisponde alla voce 130 dell'attivo dello stato patrimoniale di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

02 DEPOSITI PRESSO ORGANISMI DI COMPENSAZIONE E GARANZIA

È prevista la classificazione per "residenza" e "divisa".

04 ALTRE ATTIVITÀ

È prevista la classificazione per "divisa".

Voce: **4384400**

TOTALE COSTI DEL PERIODO

Nella presente voce, che va segnalata unicamente con riferimento alle segnalazioni del 31 marzo e del 30 settembre, vanno indicati i costi maturati rispettivamente nel primo trimestre e nei primi tre trimestri.

Sottosezione 3 - Altre informazioni

Voce: **44111**

**ALTRE INFORMAZIONI SULLE ATTIVITA' FINANZIARIE
VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: CREDITI VERSO
BANCHE**

La presente voce corrisponde alla voce 40, sottovoce a) dell'attivo dello stato patrimoniale nonché alla tabella 4.1 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

È prevista la classificazione per "residenza", "divisa" e "vita residua".

- 02** DEPOSITI A SCADENZA
- 06** CONTI CORRENTI
- 08** CREDITI PER SERVIZI
- 12** PRONTI CONTRO TERMINE
- 16** ALTRI FINANZIAMENTI
- 20** TITOLI STRUTTURATI
- 24** ALTRI TITOLI DI DEBITO

Voce: **44112**

**ALTRE INFORMAZIONI SULLE ATTIVITA' FINANZIARIE
VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: CREDITI VERSO
SOCIETA' FINANZIARIE**

La presente voce corrisponde alla voce 40, sottovoce b) dell'attivo dello stato patrimoniale nonché alla tabella 4.2 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

È prevista la classificazione per "residenza", "divisa" e "vita residua".

- 08** CREDITI PER SERVIZI
- 12** PRONTI CONTRO TERMINE
- 16** ALTRI FINANZIAMENTI
- 20** TITOLI STRUTTURATI

24 ALTRI TITOLI DI DEBITO

Voce: **44113**

**ALTRE INFORMAZIONI SULLE ATTIVITA' FINANZIARIE
VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: CREDITI VERSO
CLIENTELA**

La presente voce corrisponde alla voce 40, sottovoce c) dell'attivo dello stato patrimoniale nonché alla tabella 4.3 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" di cui all'allegato C del Provvedimento "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari", con esclusione dei "crediti verso promotori finanziari" da ricondurre nella voce 4381500.

È prevista la classificazione per "residenza", "divisa" e "vita residua".

08 CREDITI PER SERVIZI

12 PRONTI CONTRO TERMINE

16 ALTRI FINANZIAMENTI

20 TITOLI STRUTTURATI

24 ALTRI TITOLI DI DEBITO

Voce: **44114**

ALTRE INFORMAZIONI SULLE ATTIVITÀ MATERIALI

AD USO FUNZIONALE:

VALUTATE AL FAIR VALUE

05 DI PROPRIETA'

06 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

VALUTATE AL COSTO

09 DI PROPRIETÀ

10 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

A SCOPO DI INVESTIMENTO:

VALUTATE AL FAIR VALUE

13 DI PROPRIETÀ

14 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

VALUTATE AL COSTO

17 DI PROPRIETÀ

18 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

Voce: **44123**

ALTRE INFORMAZIONI SULLE ATTIVITÀ IMMATERIALI

Cfr. voce 43829.04.

Questa voce corrisponde alla voce 90 dell'attivo dello stato patrimoniale ed è riconducibile alla tabella 9.1 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" - Attivo.

DI PROPRIETÀ

04 VALUTATE AL FAIR VALUE

08 VALUTATE AL COSTO

DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

12 VALUTATI AL FAIR VALUE

16 VALUTATI AL COSTO

RIMANENZE DI ATTIVITÀ IMMATERIALI

20 VALUTATE AL FAIR VALUE

24 VALUTATE AL COSTO

Voce: **44115**

PASSIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: DEBITI VERSO BANCHE

La presente voce corrisponde alla colonna “debiti verso banche” della tabella 1.1 della nota integrativa, parte B “informazioni sullo stato patrimoniale” di cui all’allegato C del Provvedimento “Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari”, ad eccezione dei “debiti subordinati” da ricondurre nella voce 43866.00 (“Passività subordinate”).

È prevista la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

04 PRONTI CONTRO TERMINE

05 DEBITI PER LEASING

07 ALTRI FINANZIAMENTI

12 ALTRI DEBITI

Voce: **44116**

PASSIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: DEBITI VERSO SOCIETÀ FINANZIARIE

La presente voce corrisponde alla colonna “debiti verso società finanziarie” della tabella 1.1 della nota integrativa, parte B “informazioni sullo stato patrimoniale” di cui all’allegato C del Provvedimento “Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari”, ad eccezione dei “debiti subordinati” da ricondurre nella voce 43866.00 (“Passività subordinate”).

È prevista la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

04 PRONTI CONTRO TERMINE

05 DEBITI PER LEASING

07 ALTRI FINANZIAMENTI

12 ALTRI DEBITI

Voce: **44117**

PASSIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: DEBITI VERSO CLIENTELA

La presente voce corrisponde alla colonna “debiti verso clientela” della tabella 1.1 della nota integrativa, parte B “informazioni sullo stato patrimoniale” di cui all’allegato C del Provvedimento “Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari”, ad eccezione dei “debiti subordinati” da ricondurre nella voce 43866.00 (“Passività subordinate”) nonché dei “debiti verso promotori finanziari” da ricondurre nella voce 43858.00.

È prevista la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

04 PRONTI CONTRO TERMINE

05 DEBITI PER LEASING

07 ALTRI FINANZIAMENTI

12 ALTRI DEBITI

Voce: **4411900**

PASSIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: DEBITI VERSO PROMOTORI FINANZIARI

La presente voce corrisponde alla voce 1.3 della nota integrativa, parte B “informazioni sullo stato patrimoniale di cui all’allegato C del Provvedimento “Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari”.

È prevista la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

Voce: **44046**

PARTECIPAZIONI: IMPRESE CONTROLLATE IN VIA ESCLUSIVA

02 SIM

Rientrano nella presente sottovoce anche le partecipazioni in imprese di investimento estere.

04 SOCIETÀ DI GESTIONE

Rientrano nella presente sottovoce le partecipazioni sia in SGR sia in società di gestione estere.

06 IMPRESE ASSICURATIVE

Rientrano nella presente sottovoce le partecipazioni in imprese assicurative, riassicurative e in società di partecipazioni assicurative italiane ed estere.

08 ALTRE

Voce: **44047**

PARTECIPAZIONI: IMPRESE CONTROLLATE IN MODO CONGIUNTO

02 SIM

Rientrano nella presente sottovoce anche le partecipazioni in imprese di investimento estere.

04 SOCIETÀ DI GESTIONE

Rientrano nella presente sottovoce le partecipazioni sia in SGR sia in società di gestione estere.

06 IMPRESE ASSICURATIVE

Rientrano nella presente sottovoce le partecipazioni in imprese assicurative, riassicurative e in società di partecipazioni assicurative italiane ed estere.

08 ALTRE

Voce: **44048**

PARTECIPAZIONI: IMPRESE SOTTOPOSTE A INFLUENZA NOTEVOLE

02 SIM

Rientrano nella presente sottovoce anche le partecipazioni in imprese di investimento estere.

04 SOCIETÀ DI GESTIONE

Rientrano nella presente sottovoce le partecipazioni sia in SGR sia in società di gestione estere.

06 BANCHE

08 IMPRESE ASSICURATIVE

10 ALTRE

Voce: **44054**

MARGINI DISPONIBILI SU LINEE DI CREDITO

Margini disponibili su linee di credito ricevute dall'ente segnalante.

02 REVOCABILI

04 IRREVOCABILI

Voce: **44055**

GARANZIE

02 RILASCIATE

04 RICEVUTE

Voce: **4405700**

ESPOSIZIONI CREDITIZIE DETERIORATE

Cfr. “Avvertenze Generali”, paragrafo “Esposizioni Creditizie Deteriorate”.

Voce: **44058**

RISCHIO DI CREDITO: ATTIVITÀ FINANZIARIE DETENUTE PER LA NEGOZIAZIONE

Formano oggetto di rilevazione nella presente voce le attività finanziarie classificate nel portafoglio contabile “Attività finanziarie detenute per la negoziazione” per le quali il rischio di credito/di controparte, per effetto della significativa scarsa qualità creditizia del debitore, costituisce la componente preponderante delle minusvalenze registrate su tali attività.

02 TITOLI DI DEBITO

06 FINANZIAMENTI

10 ALTRE ATTIVITÀ

Voce: **4405900**

RISCHIO DI CONTROPARTE: DERIVATI DI COPERTURA

Formano oggetto di rilevazione nella presente voce i derivati di copertura per i quali il rischio di credito, per effetto della significativa scarsa qualità creditizia del derivato, costituisce la componente preponderante delle minusvalenze registrate su tali attività.

Sezione: II – DATI DI CONTO ECONOMICO E ALTRE INFORMAZIONI

Sottosezione 1 - Dati di conto economico

Voce: **4389900**

RISULTATO NETTO DELL'ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi"), cfr. Avvertenze generali, paragrafo "Classificazione dei ricavi e dei costi nelle categorie IFRS 18".

La presente voce può assumere valore positivo o negativo.

Voce: **43901**

RISULTATO NETTO DELL'ATTIVITÀ DI COPERTURA

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico nonché alle tabelle della Nota Integrativa, Parte C, "Informazioni sul Conto Economico".

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi", "investimenti" e "finanziamenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

04 ONERI PER L'ATTIVITÀ DI COPERTURA

La presente voce assume valore negativo.

08 PROVENTI PER L'ATTIVITÀ DI COPERTURA

Voce: **43937**

UTILE/PERDITA DA CESSIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

Le seguenti sottovoci possono assumere valore positivo o negativo.

04 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

08 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA

Voce: **43939**

RISULTATO NETTO DELLE ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO A CONTO ECONOMICO

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico nonché alle tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

Le seguenti sottovoci possono assumere valore positivo o negativo.

04 ATTIVITÀ FINANZIARIE DESIGNATE AL FAIR VALUE

08 ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE OBBLIGATORIAMENTE VALUTATE AL FAIR VALUE

Voce: **4390700**

COMMISSIONI ATTIVE

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

Voce: **4390900**

COMMISSIONI PASSIVE

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

La segnalazione assume valore negativo.

Voce: **43941**

INTERESSI ATTIVI SU ATTIVITÀ FINANZIARIE

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico nonché alle tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

04 ATTIVITÀ FINANZIARIE DETENUTE PER LA NEGOZIAZIONE

08 ATTIVITÀ FINANZIARIE DESIGNATE AL FAIR VALUE

- 12 ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE OBBLIGATORIAMENTE VALUTATE AL FAIR VALUE
- 16 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA
- 20 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO
- 24 DERIVATI DI COPERTURA
- 28 ALTRE ATTIVITÀ

Voce: **43943**

INTERESSI SU PASSIVITÀ FINANZIARIE

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico nonché alle tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

La presente voce assume valore negativo.

- 04 PASSIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO
- 08 PASSIVITÀ FINANZIARIE DI NEGOZIAZIONE
- 12 PASSIVITÀ FINANZIARIE DESIGNATE AL FAIR VALUE
- 16 ALTRE PASSIVITÀ
- 20 DERIVATI DI COPERTURA

Voce: **43915**

DIVIDENDI E PROVENTI SIMILI

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico nonché alle tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

- 04 ATTIVITÀ FINANZIARIE DETENUTE PER LA NEGOZIAZIONE
- 08 ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE OBBLIGATORIAMENTE VALUTATE AL FAIR VALUE

12 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA

16 PARTECIPAZIONI

Voce: **43917**

RETTIFICHE/RIPRESE DI VALORE NETTE PER RISCHIO DI CREDITO

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

05 ATTIVITÀ POSSEDUTE PER LA VENDITA

07 ALTRE

ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA

09 ATTIVITÀ POSSEDUTE PER LA VENDITA

11 ALTRE

Voce: **43919**

SPESE AMMINISTRATIVE

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

La presente voce assume valore negativo.

04 SPESE PER IL PERSONALE

08 ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE

Voce: **4392100**

ACCANTONAMENTI NETTI AI FONDI RISCHI E ONERI

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **4392300**

RETTIFICHE/RIPRESE DI VALORE NETTE SU ATTIVITÀ MATERIALI

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico nonché alle tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **43925**

RETTIFICHE/RIPRESE DI VALORE NETTE SU ATTIVITÀ IMMATERIALI

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico nonché alle tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

04 AMMORTAMENTO DI ATTIVITÀ IMMATERIALI

La presente sottovoce assume valore negativo.

08 RETTIFICHE DI VALORE NETTE PER DETERIORAMENTO DI ATTIVITÀ IMMATERIALI

La presente sottovoce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **43945**

ALTRI PROVENTI E ONERI OPERATIVI

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

04 ALTRI PROVENTI OPERATIVI

08 ALTRI ONERI OPERATIVI

La presente sottovoce assume valore negativo.

Voce: **43929**

UTILI (PERDITE) SU PARTECIPAZIONI

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico nonché alle tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

VALUTAZIONE:

04 RIVALUTAZIONI

08 SVALUTAZIONI

La presente sottovoce assume valore negativo.

CESSIONE:

12 UTILI DA CESSIONE

16 PERDITE DA CESSIONE

La presente sottovoce assume valore negativo.

RETTIFICHE/RIPRESE NETTE DI VALORE DA DETERIORAMENTO:

20 RETTIFICHE DI VALORE

La presente sottovoce assume valore negativo.

24 RIPRESE DI VALORE

ALTRO:

28 ALTRI PROVENTI

32 ALTRI ONERI

La presente sottovoce assume valore negativo.

Voce: **4393100**

RISULTATO NETTO DELLA VALUTAZIONE AL FAIR VALUE DELLE ATTIVITÀ MATERIALI E IMMATERIALI

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico nonché alle tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **4393300**

RETTIFICHE DI VALORE DELL’AVVIAMENTO

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

La presente voce assume valore negativo.

Voce: **43947**

UTILI (PERDITE) DA CESSIONE DI ALTRE ATTIVITÀ

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico nonché alle tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

04 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

08 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA

Voce: **43949**

ALTRI PROVENTI E ONERI DA INVESTIMENTO

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **43951**

ONERI E PROVENTI SU PASSIVITÀ FINANZIARIE

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico nonché alle tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

- 04** PASSIVITÀ FINANZIARIE DA NEGOZIAZIONE
- 08** PASSIVITÀ FINANZIARIE DESIGNATE AL FAIR VALUE
- 12** PASSIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO
- 16** DIFFERENZE DI CAMBIO
- 20** DERIVATI FINANZIARI

Voce: **43953**

ONERI E PROVENTI FINANZIARI SU ALTRE PASSIVITÀ

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **4393600**

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **43942**

UTILE (PERDITA) DELLE ATTIVITÀ OPERATIVE CESSATE AL NETTO DELLE IMPOSTE

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

Le seguenti sottovoci possono assumere valore negativo o positivo.

- 04** UTILE (PERDITA) DELLE ATTIVITÀ OPERATIVE CESSATE AL LORDO DELLE IMPOSTE
- 08** IMPOSTE RELATIVE ALLE ATTIVITÀ OPERATIVE CESSATE

La voce corrisponde alle imposte che concorrono alla quantificazione delle rispettive voci del Conto economico.

Voce: **4394400**

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Sottosezione 2 - Altre informazioni

Voce: **43955**

PERDITE GENERATE DALL'ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, "Informazioni sul Conto Economico".

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce assume valore positivo.

- 02** SU TITOLI DI STATO
- 04** SU ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 06** SU TITOLI DI CAPITALE
- 08** SU QUOTE DI OICR
- 10** SU DERIVATI
- 12** SU ALTRE ATTIVITÀ

Voce: **43957**

PROFITTI GENERATI DALL'ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, "Informazioni sul Conto Economico".

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

- 02** SU TITOLI DI STATO
- 04** SU ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 06** SU TITOLI DI CAPITALE
- 08** SU QUOTE DI OICR
- 10** SU DERIVATI
- 12** SU ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Voce: **43959**

MINUSVALENZE GENERATE DALL'ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, "Informazioni sul Conto Economico".

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

Nella sottovoce 16 figurano convenzionalmente le differenze negative di cambio relative alle attività finanziarie di negoziazione.

La presente voce assume valore positivo.

- 02** SU TITOLI DI STATO
- 04** SU ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 06** SU TITOLI DI CAPITALE
- 08** SU QUOTE DI OICR
- 10** SU DERIVATI
- 12** SU ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE
- 16** DIFFERENZE NEGATIVE DI CAMBIO

Voce: **43965**

PLUSVALENZE GENERATE DALL'ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, "Informazioni sul Conto Economico".

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

Nella sottovoce 16 figurano convenzionalmente le differenze positive di cambio relative alle attività finanziarie di negoziazione.

- 02 SU TITOLI DI STATO
- 04 SU ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 06 SU TITOLI DI CAPITALE
- 08 SU QUOTE DI OICR
- 10 SU DERIVATI
- 12 SU ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE
- 16 DIFFERENZE POSITIVE DI CAMBIO

Voce: **43967**

PERDITE GENERATE DALLA CESSIONE DI

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

La presente voce assume valore positivo.

- 12 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO
- 16 ATTIVITÀ VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA

Voce: **43969**

PROFITTI GENERATI DALLA CESSIONE DI

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

- 12 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO
- 16 ATTIVITÀ VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA

Voce: **43971**

PERDITE GENERATE DALLE ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO A CONTO ECONOMICO

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

Nella sottovoce 36 “Differenze negative di cambio” figurano convenzionalmente le differenze negative di cambio relative alle attività finanziarie designate al *fair value* e alle altre attività finanziarie obbligatoriamente valutate al fair value denominate in valuta.

La presente voce assume valore positivo.

PERDITE DA REALIZZO SU ATTIVITÀ FINANZIARIE:

- 04** FINANZIAMENTI
- 08** TITOLI DI DEBITO
- 12** TITOLI DI CAPITALE E QUOTE OICR

MINUSVALENZE SU ATTIVITÀ FINANZIARIE:

- 20** FINANZIAMENTI
- 24** TITOLI DI DEBITO
- 28** TITOLI DI CAPITALE E QUOTE OICR

DIFFERENZE DI CAMBIO

- 36** DIFFERENZE NEGATIVE DI CAMBIO

Voce: **43973**

PROFITTI GENERATI DALLE ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO A CONTO ECONOMICO

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

Nella sottovoce 36 “Differenze positive di cambio” figurano convenzionalmente le differenze positive di cambio relative alle attività finanziarie designate al *fair value* e alle altre attività finanziarie obbligatoriamente valutate al fair value denominate in valuta.

UTILI DA REALIZZO SU ATTIVITÀ FINANZIARIE:

- 04 FINANZIAMENTI
- 08 TITOLI DI DEBITO
- 12 TITOLI DI CAPITALE E QUOTE OICR

PLUSVALENZE SU ATTIVITÀ FINANZIARIE:

- 20 FINANZIAMENTI
- 24 TITOLI DI DEBITO
- 28 TITOLI DI CAPITALE E QUOTE OICR

DIFFERENZE DI CAMBIO

- 36 DIFFERENZE POSITIVE DI CAMBIO

Voce: **43962**

COMMISSIONI ATTIVE

La presente voce, unitamente alla voce 43964 “Proventi da attività connesse e strumentali”, è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto economico.

Proventi relativi ai servizi prestati nell’ambito delle attività di intermediazione mobiliare svolte dall’ente segnalante. Per ciascuna sottovoce è richiesta la distinzione tra controparti residenti e non residenti. È inoltre prevista la ripartizione per “Stato” della controparte.

- 01 NEGOZIAZIONE PER CONTO PROPRIO

03 ESECUZIONE DI ORDINI PER CONTO DEI CLIENTI

04 COLLOCAMENTO CON GARANZIA

Nella presente sottovoce vanno comprese, fra l'altro, le commissioni di underwriting relative alle operazioni di collocamento con preventiva sottoscrizione, pari alla differenza fra il prezzo di emissione dei titoli e il prezzo effettivamente pagato all'emittente. Eventuali differenze tra il prezzo di emissione e quello ricavato sul mercato a seguito del collocamento vanno rilevate come profitti o perdite da operazioni finanziarie.

06 COLLOCAMENTO SENZA GARANZIA

10 GESTIONI PROPRIE

Sono comprese le commissioni percepite per l'attività di gestione di portafogli svolta dall'ente segnalante con esclusione di quelle rivenienti dallo svolgimento della medesima attività esercitata su delega di terzi, che dovranno essere indicate nell'apposita sottovoce 12.

Per la presente sottovoce è prevista anche la ripartizione per "tipo gestione".

12 GESTIONI DI TERZI

Sono comprese anche le provvigioni.

Per la presente sottovoce è prevista anche la ripartizione per "tipo gestione".

14 RICEZIONE E TRASMISSIONE DI ORDINI DI UNO O PIÙ STRUMENTI FINANZIARI

16 CONSULENZA IN MATERIA DI INVESTIMENTI

18 OFFERTA FUORI SEDE

Sono compresi anche i proventi derivanti dalla promozione di servizi finanziari.

22 GESTIONE DI SISTEMI MULTILATERALI DI NEGOZIAZIONE

23 GESTIONE DI SISTEMI ORGANIZZATI DI NEGOZIAZIONE

24 ALTRE

Voce: **43964**

PROVENTI DA ATTIVITÀ CONNESSE E STRUMENTALI

Cfr. voce 43962.

Proventi relativi ai servizi prestati nell'ambito delle attività connesse e strumentali a quelle di intermediazione mobiliare.

- 02** CUSTODIA E AMMINISTRAZIONE
- 04** RAPPRESENTANZA IN ITALIA DI INTERMEDIARI ESTERI
- 06** STUDI, RICERCHE E ANALISI E CONSEGUENTE ATTIVITÀ EDITORIALE IN MATERIA ECONOMICA E FINANZIARIA
- 08** ELABORAZIONE, TRASMISSIONE E COMUNICAZIONE DI DATI E INFORMAZIONI ECONOMICHE E FINANZIARIE
- 10** FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO DEL PERSONALE
- 12** CONSULENZA IN MATERIA DI FINANZA D'IMPRESA
- 14** ALTRI

Voce: **43912**

COMMISSIONI PASSIVE

La presente voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto economico.

Per ciascuna sottovoce è richiesta la distinzione tra controparti residenti e non residenti. È inoltre prevista la ripartizione per “Stato” della controparte.

La presente voce assume valore positivo.

01 **NEGOZIAZIONE PER CONTO PROPRIO**

03 **ESECUZIONE DI ORDINI PER CONTO DEI CLIENTI**

04 **COLLOCAMENTO**

06 **GESTIONE DI PORTAFOGLI**

Sono comprese le commissioni pagate per i servizi ricevuti dall’ente segnalante e quelle pagate per le gestioni di portafogli delegate a terzi.

Per la presente sottovoce è prevista anche la ripartizione per “tipo gestione”.

08 **RICEZIONE E TRASMISSIONE DI ORDINI DI UNO O PIÙ STRUMENTI FINANZIARI**

10 **CONSULENZA**

12 **OFFERTA FUORI SEDE**

14 **CUSTODIA E AMMINISTRAZIONE**

16 **ALTRI SERVIZI**

Voce: **43966**

INTERESSI ATTIVI E PROVENTI ASSIMILATI

La presente voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto economico.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

04 SU OPERAZIONI PRONTI CONTRO TERMINE

08 SU TITOLI DI DEBITO

14 ALTRI

Voce: **43914**

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI

La presente voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto economico.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "finanziamenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce assume valore positivo.

04 SU ALTRI FINANZIAMENTI

In questa sottovoce non vanno segnalati gli interessi passivi riferiti a titoli classificati, a fini contabili, tra i debiti. Tali interessi passivi sono segnalati nella sottovoce successiva riferita ai titoli.

06 SU TITOLI

08 SU OPERAZIONI PRONTI CONTRO TERMINE

14 ALTRI

Voce: **43968**

DIVIDENDI E ALTRI PROVENTI SIMILI

Cfr. voce 43915.

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

02 SU AZIONI, QUOTE E ALTRI TITOLI DI CAPITALE

Sono ricompresi - nella presente sottovoce - i dividendi e gli altri proventi simili riferiti a titoli inclusi nei portafogli: attività finanziarie detenute per la negoziazione, attività finanziarie valutate al fair value con impatto sulla redditività complessiva e altre attività finanziarie obbligatoriamente valutate al *fair value*.

04 SU PARTECIPAZIONI IN IMPRESE DEL GRUPPO

06 SU ALTRE PARTECIPAZIONI

Voce: **43918**

SPESE AMMINISTRATIVE

La voce è riconducibile alle corrispondenti voci del Conto Economico.

Con riferimento alle sottovoci 08, 10 e 12 è richiesta la distinzione tra controparti residenti e non residenti.

La presente voce assume valore positivo.

01 AMMINISTRATORI E SINDACI

04 PERSONALE DIPENDENTE

07 ALTRO PERSONALE

ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE

08 COSTI PER SERVIZI EAD

Costi sostenuti per servizi di elaborazione dati e telematici.

10 AFFITTI

Costi sostenuti per fitti e canoni passivi.

12 ALTRE

Voce: **43920**

RETTIFICHE DI VALORE SU ATTIVITÀ MATERIALI

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, "Informazioni sul Conto Economico".

Limitatamente alle sottovoci 12, 15, 28 e 31 viene richiesta la distinzione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

Le seguenti sottovoci assumono valore positivo.

AMMORTAMENTO DI ATTIVITÀ:

AD USO FUNZIONALE

04 DI PROPRIETÀ

07 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

A SCOPO DI INVESTIMENTO

12 DI PROPRIETÀ

15 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

RETTIFICHE DI VALORE PER DETERIORAMENTO DI ATTIVITÀ:

AD USO FUNZIONALE

20 DI PROPRIETÀ

23 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

A SCOPO DI INVESTIMENTO

28 DI PROPRIETÀ

31 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

Voce: **43972**

RIPRESE DI VALORE SU ATTIVITÀ MATERIALI

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, "Informazioni sul Conto Economico".

Limitatamente alle sottovoci 12 e 15 viene richiesta la distinzione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

AD USO FUNZIONALE

04 DI PROPRIETÀ

07 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

A SCOPO DI INVESTIMENTO

12 DI PROPRIETÀ

15 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

Voce: **43975**

SVALUTAZIONI DEL FAIR VALUE DI ATTIVITÀ MATERIALI E IMMATERIALI

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, "Informazioni sul Conto Economico".

Limitatamente alle sottovoci 09, 10 e 18 viene richiesta la distinzione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce assume valore positivo.

ATTIVITÀ MATERIALI:

AD USO FUNZIONALE:

05 DI PROPRIETÀ

06 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

A SCOPO DI INVESTIMENTO

09 DI PROPRIETÀ

10 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

ATTIVITÀ IMMATERIALI:

13 DI PROPRIETÀ

14 DIRITTI D’USO ACQUISITI CON IL LEASING

18 RIMANENZE DI ATTIVITÀ IMMATERIALI

Voce: **43977**

RIVALUTAZIONI DEL FAIR VALUE DI ATTIVITÀ MATERIALI E IMMATERIALI

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

Limitatamente alle sottovoci 09, 10 e 18 viene richiesta la distinzione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

ATTIVITÀ MATERIALI:

AD USO FUNZIONALE:

05 DI PROPRIETÀ

06 DIRITTI D’USO ACQUISITI CON IL LEASING

A SCOPO DI INVESTIMENTO

09 DI PROPRIETÀ

10 DIRITTI D’USO ACQUISITI CON IL LEASING

ATTIVITÀ IMMATERIALI:

13 DI PROPRIETÀ

14 DIRITTI D’USO ACQUISITI CON IL LEASING

18 RIMANENZE DI ATTIVITÀ IMMATERIALI

Voce: **4393200**

PERDITE DA CESSIONE DI ALTRE ATTIVITÀ

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti"(variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

La presente voce assume valore positivo.

Voce: **4398400**

UTILI DA CESSIONE DI ALTRE ATTIVITÀ

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

Voce: **43979**

ONERI SU PASSIVITÀ FINANZIARIE

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

04 MINUSVALENZE

08 PERDITE DA NEGOZIAZIONE/REALIZZO

Voce: **43981**

PROVENTI SU PASSIVITÀ FINANZIARIE

La voce è riconducibile alle corrispondenti tabelle della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

04 PLUSVALENZE

08 UTILE DA NEGOZIAZIONE/REALIZZO

Voce: **44130**

COMMISSIONI PASSIVE PER SERVIZI RICHIESTI IN PROPRIO

Ammontare delle commissioni passive pagate per l'esecuzione di servizi richiesti dall'ente segnalante per proprio conto. Non vanno pertanto incluse nella presente voce le commissioni passive pagate ad altri intermediari per l'esecuzione di

operazioni per conto dei clienti. Le sottovoci della presente voce rappresentano un dettaglio delle corrispondenti sottovoci della voce 43912.

La presente voce assume valore positivo.

02 **NEGOZIAZIONE STRUMENTI FINANZIARI**

Commissioni pagate per compravendite di titoli effettuate, per il tramite di altri intermediari, per finalità proprie dell'ente segnalante.

04 **COLLOCAMENTO**

Commissioni pagate per il collocamento di titoli emessi dall'ente segnalante, effettuato da parte di altri intermediari.

06 **GESTIONE DI PORTAFOGLI**

Commissioni pagate per la gestione, da parte di altri intermediari, del patrimonio dell'ente segnalante.

08 **RICEZIONE E TRASMISSIONE DI ORDINI DI UNO O PIÙ STRUMENTI FINANZIARI**

Commissioni pagate per ordini di compravendite di titoli conferiti ad altri intermediari, per finalità proprie dell'ente segnalante.

10 **CONSULENZA**

Commissioni pagate per il servizio di consulenza prestato all'ente segnalante da altri soggetti.

12 **OFFERTA FUORI SEDE**

Commissioni pagate a promotori finanziari o a intermediari che svolgono offerta fuori sede di prodotti e servizi finanziari propri dell'ente segnalante.

20 **CUSTODIA E AMMINISTRAZIONE**

Commissioni pagate per il deposito e l'amministrazione, da parte di altri intermediari, dei titoli in cui è investito il patrimonio dell'ente segnalante.

22 **ALTRI SERVIZI**

Voce: **4411800**

COMMISSIONI PASSIVE CORRISPOSTE A SOCIETÀ DEL GRUPPO

La presente voce rappresenta un dettaglio della voce 43912.

La presente voce assume valore positivo.

Voce: **4412000**

COMMISSIONI ATTIVE PERCEPITE DA SOCIETÀ DEL GRUPPO

La presente voce rappresenta un dettaglio della voce 43962.

Voce: **44131**

SPESE PER IL PERSONALE

Spese per prestazioni lavorative, erogate in ogni forma (salari, stipendi, oneri sociali, premi, provvigioni, ecc.) al personale, dipendente e non, adibito anche a sedi diverse da quella principale.

Tali spese vanno ripartite in funzione della struttura nella quale il personale è stato prevalentemente utilizzato nel periodo di riferimento.

La presente voce assume valore positivo.

02 ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE/COLLOCAMENTO/RACCOLTA ORDINI

04 ATTIVITÀ DI GESTIONE

05 ATTIVITA DI GESTIONE DI SISTEMI MULTILATERALI DI NEGOZIAZIONE

20 ATTIVITA DI GESTIONE DI SISTEMI ORGANIZZATI DI NEGOZIAZIONE

06 ATTIVITÀ DI OFFERTA FUORI SEDE

07 ATTIVITÀ DI CONSULENZA

08 FUNZIONE DI CONTROLLO

12 ORGANO AMMINISTRATIVO, ORGANO DI CONTROLLO E DIREZIONE GENERALE

14 CONTABILITÀ E BACK-OFFICE

16 SISTEMI INFORMATIVI

18 ALTRE STRUTTURE

Voce: **44122**

SPESE AMMINISTRATIVE: DETTAGLI

Ammontare delle spese amministrative sostenute dall'ente segnalante, con specifica indicazione di quelle riferite a servizi dati in outsourcing a società del gruppo o ad altri soggetti.

La presente voce assume valore positivo.

- 02** SPESE PER SERVIZI EAD IN OUTSOURCING A SOCIETÀ DEL GRUPPO
- 04** SPESE PER SERVIZI EAD IN OUTSOURCING AD ALTRI SOGGETTI
- 06** SPESE PER FUNZIONI DI CONTROLLO INTERNO IN OUTSOURCING A SOCIETÀ DEL GRUPPO
- 08** SPESE PER FUNZIONI DI CONTROLLO INTERNO IN OUTSOURCING AD ALTRI SOGGETTI
- 10** SPESE PER ALTRE FUNZIONI IN OUTSOURCING A SOCIETÀ DEL GRUPPO
- 12** SPESE PER ALTRE FUNZIONI IN OUTSOURCING AD ALTRI SOGGETTI
- 14** ALTRE SPESE VERSO SOCIETÀ DEL GRUPPO
- 16** ALTRE SPESE VERSO ALTRI SOGGETTI

Voce: **44136**

ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE/COLLOCAMENTO/RACCOLTA ORDINI

Numero addetti utilizzati prevalentemente nel periodo di riferimento, anche in sedi diverse da quella principale, nella struttura organizzativa relativa alle attività di negoziazione, collocamento e raccolta ordini.

- 02** DIRIGENTI E FUNZIONARI
- 04** PERSONALE DIPENDENTE
- 06** PERSONALE NON DIPENDENTE

Voce: **44137**

ATTIVITÀ DI GESTIONE DI PORTAFOGLI

— II. 2. 18 —

Numero addetti utilizzati prevalentemente nel periodo di riferimento, anche in sedi diverse da quella principale, nella struttura organizzativa relativa all'attività di gestione di portafogli.

02 DIRIGENTI E FUNZIONARI

04 PERSONALE DIPENDENTE

06 PERSONALE NON DIPENDENTE

Voce: **44145**

ATTIVITÀ DI GESTIONE DI SISTEMI MULTILATERALI DI NEGOZIAZIONE

Numero addetti utilizzati prevalentemente nel periodo di riferimento, anche in sedi diverse da quella principale, nella struttura organizzativa relativa all'attività di gestione di sistemi multilaterali di negoziazione.

02 DIRIGENTI E FUNZIONARI

04 PERSONALE DIPENDENTE

06 PERSONALE NON DIPENDENTE

Voce: **44149**

ATTIVITÀ DI GESTIONE DI SISTEMI ORGANIZZATI DI NEGOZIAZIONE

Numero addetti utilizzati prevalentemente nel periodo di riferimento, anche in sedi diverse da quella principale, nella struttura organizzativa relativa all'attività di gestione di sistemi organizzati di negoziazione.

04 DIRIGENTI E FUNZIONARI

08 PERSONALE DIPENDENTE

12 PERSONALE NON DIPENDENTE

Voce: **44138**

ATTIVITÀ DI OFFERTA FUORI SEDE

Numero addetti utilizzati prevalentemente nel periodo di riferimento, anche in sedi diverse da quella principale, nella struttura organizzativa relativa alle attività di offerta fuori sede.

02 DIRIGENTI E FUNZIONARI

Sono compresi i dirigenti e funzionari che pur avendo la qualifica di promotore finanziario svolgono in prevalenza compiti direttivi e di coordinamento.

04 PROMOTORI DIPENDENTI

Vanno indicati solo i promotori finanziari che svolgono effettivamente l'attività di offerta fuori sede per conto dell'ente segnalante.

06 PROMOTORI MANDATARI E AGENTI

Vanno indicati solo i promotori finanziari che svolgono effettivamente l'attività di offerta fuori sede per conto dell'ente segnalante.

08 PROMOTORI PRATICANTI

10 ALTRI ADDETTI

Voce: **44124**

ATTIVITÀ DI CONSULENZA

Numero addetti utilizzati prevalentemente nel periodo di riferimento, anche in sedi diverse da quella principale, nell'attività di consulenza.

02 DIRIGENTI E FUNZIONARI

04 PERSONALE DIPENDENTE

06 PERSONALE NON DIPENDENTE

Voce: **44126**

CONTABILITÀ E BACK-OFFICE

Numero addetti utilizzati prevalentemente nel periodo di riferimento nella struttura organizzativa relativa alla contabilità e al back-office.

02 DIRIGENTI E FUNZIONARI

04 PERSONALE DIPENDENTE

06 PERSONALE NON DIPENDENTE

Voce: **44128**

SISTEMI INFORMATIVI

Numero addetti utilizzati prevalentemente nel periodo di riferimento nella struttura organizzativa relativa ai sistemi informativi.

02 DIRIGENTI E FUNZIONARI

04 PERSONALE DIPENDENTE

06 PERSONALE NON DIPENDENTE

Voce: **44139**

FUNZIONE DI CONTROLLO

Numero addetti utilizzati prevalentemente nel periodo di riferimento, anche in sedi diverse da quella principale, nella struttura organizzativa relativa alla funzione di controllo.

02 DIRIGENTI E FUNZIONARI

04 PERSONALE DIPENDENTE

06 PERSONALE NON DIPENDENTE

Voce: **44140**

ALTRE FUNZIONI

Numero degli altri addetti inseriti stabilmente, anche in sedi diverse da quella principale, nella struttura aziendale, diversi da quelli di cui alle voci precedenti.

02 DIRIGENTI E FUNZIONARI

04 PERSONALE DIPENDENTE

06 PERSONALE NON DIPENDENTE

Voce: **44141**

NUMERO SEDI SECONDARIE, FILIALI E ALTRI UFFICI DI VENDITA

Numero delle sedi secondarie, filiali e altri uffici di vendita, con l'esclusione della sede legale e della principale sede operativa.

02 SEDI SECONDARIE IN ITALIA

04 FILIALI E ALTRI UFFICI DI VENDITA IN ITALIA

06 SEDI SECONDARIE, FILIALI E ALTRI UFFICI DI VENDITA ALL'ESTERO

Voce: **4414202**

NUMERO ADDETTI PRESSO SEDI SECONDARIE, FILIALI E ALTRI UFFICI DI VENDITA

Numero degli addetti utilizzati prevalentemente presso le sedi secondarie, le filiali e gli altri uffici di vendita di cui alla voce precedente.

Sono esclusi i promotori finanziari utilizzati in prevalenza nell'attività di offerta fuori sede (il cui numero è segnalato alla voce 44138)

Voce: **44146**

INTERESSI PASSIVI RELATIVI AI DEBITI PER LEASING

La voce rappresenta un di cui della voce 43953 Oneri e proventi finanziari su altre passività.

Voce: **44148**

COSTI PER IL LEASING

La presente voce assume valore positivo.

- 04** RELATIVI A LEASING A BREVE TERMINE
- 08** RELATIVI A LEASING DI MODESTO VALORE
- 12** RELATIVI A PAGAMENTI VARIABILI DOVUTI
- 16** RELATIVI A OPERAZIONI DI VENDITA E RETROLOCAZIONE

PARTE SECONDA

SEGNALAZIONI CONSOLIDATE

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

Sezione: I – DATI PATRIMONIALI

Sottosezione I- Attivo

Attivo

Per la compilazione delle voci relative alle attività, ove non diversamente specificato, occorre fare riferimento a quanto previsto dalle istruzioni relative alla Sezione I sottosezione 1 della Parte prima – Segnalazioni individuali.

Voce: **4510000**

CASSA E DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Cfr. voce 4380000

Voce: **45104**

**ATTIVITÀ FINANZIARIE DETENUTE PER LA
NEGOZIAZIONE**

Cfr. voce 43802.

18 TITOLI STRUTTURATI

04 ALTRI TITOLI DI DEBITO

06 TITOLI DI CAPITALE

08 QUOTE DI OICR

10 DERIVATI

22 FINANZIAMENTI

Voce: **45106**

ATTIVITÀ FINANZIARIE DESIGNATE AL FAIR VALUE

Cfr. voce 43803.

18 TITOLI STRUTTURATI

04 ALTRI TITOLI DI DEBITO

22 FINANZIAMENTI

Voce: **45110**

**ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE OBBLIGATORIAMENTE
VALUTATE AL FAIR VALUE**

Cfr. voce 43805.

- 18** TITOLI STRUTTURATI
- 04** ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 06** TITOLI DI CAPITALE
- 08** QUOTE DI OICR
- 22** FINANZIAMENTI

Voce: **45114**

**ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON
IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA**

Cfr. voce 43807.

- 18** TITOLI STRUTTURATI
- 04** ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 06** TITOLI DI CAPITALE
- 22** FINANZIAMENTI

Voce: **45118**

**ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMOR-
TIZZATO: CREDITI VERSO BANCHE**

Cfr. voce 43809.

È richiesta la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

- 04** FINANZIAMENTI
- 08** TITOLI DI DEBITO

Voce: **45122**

ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: CREDITI VERSO SOCIETÀ FINANZIARIE

Cfr. voce 43811.

È richiesta la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

04 FINANZIAMENTI

08 TITOLI DI DEBITO

Voce: **45126**

ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: CREDITI VERSO CLIENTELA

Cfr. voce 43813.

È richiesta la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

04 FINANZIAMENTI

08 TITOLI DI DEBITO

Voce: **4513000**

ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: CREDITI VERSO PROMOTORI FINANZIARI

Cfr. voce 4381500.

È richiesta la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

Voce: **4513600**

DERIVATI DI COPERTURA

Cfr. voce 4382000.

Voce: **4514000**

ADEGUAMENTO DI VALORE DELLE ATTIVITÀ OGGETTO DI COPERTURA GENERICA

Cfr. voce 4382200.

Voce: **45144**

PARTECIPAZIONI

Nella presente voce figurano anche le eventuali partecipazioni in società bancarie, finanziarie e strumentali (controllate in via esclusiva o in modo congiunto) escluse dal consolidamento di vigilanza perché al di sotto delle previste soglie di rilevazione; tali partecipazioni devono essere segnalate nella sottovoce 14.

È prevista la classificazione per “residenza”.

IN SOCIETÀ SOTTOPOSTE A INFLUENZA NOTEVOLE:

- 02** BANCHE
- 04** ENTI FINANZIARI
- 06** ASSICURAZIONI
- 08** ALTRE

IN SOCIETÀ SOTTOPOSTE A CONTROLLO CONGIUNTO:

- 10** ASSICURAZIONI
- 12** ALTRE
- 14** ALTRE PARTECIPAZIONI

AZIONI O QUOTE PROPRIE:

- 16** DELLA CAPOGRUPPO

Nella presente sottovoce figurano anche le azioni o le quote dell'impresa capogruppo possedute dalle imprese controllate incluse nel consolidamento.

DI SOCIETÀ DEL GRUPPO DI SIM:

- 18** DI PERTINENZA DEL GRUPPO

Nella presente sottovoce figurano le azioni (o quote) delle società controllate acquistate dalle medesime società, di pertinenza del gruppo in base agli “equity ratios”.

20 DI PERTINENZA DI TERZI

Nella presente sottovoce figurano le azioni (o quote) delle società controllate riacquistate dalle medesime società, per la quota imputabile ai terzi in base agli “equity ratios”.

DI ALTRE SOCIETÀ INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO:

22 DI PERTINENZA DEL GRUPPO

Nella presente sottovoce figurano le azioni (o quote) delle società controllate acquistate dalle medesime società, di pertinenza del gruppo in base agli “equity ratios”.

24 DI PERTINENZA DI TERZI

Nella presente sottovoce figurano le azioni (o quote) delle società controllate acquistate dalle medesime società, per la quota imputabile ai terzi in base agli “equity ratios”.

Voce: **45148**

ATTIVITÀ MATERIALI

Cfr. voce 43826.

04 AD USO FUNZIONALE

Nella presente sottovoce va indicato il valore delle attività di cui alle tabelle 8.1 e 8.3 della nota integrativa, parte B “informazioni sullo stato patrimoniale”.

08 A SCOPO DI INVESTIMENTO

Nella presente sottovoce va indicato il valore di bilancio delle attività di cui alle tabelle 8.2 e 8.4 della nota integrativa, parte B “informazioni sullo stato patrimoniale”.

Voce: **45154**

ATTIVITÀ IMMATERIALI E AVVIAMENTO

Cfr. voce 43829.

04 ATTIVITÀ IMMATERIALI

08 AVVIAMENTO

Voce: **45156**

ATTIVITÀ FISCALI

Cfr. voce 43830.

02 CORRENTI

04 ANTICIPATE

Voce: **4516000**

**ATTIVITÀ NON CORRENTI E GRUPPI DI ATTIVITÀ IN VIA
DI DISMISSIONE**

Cfr. voce 4383600.

Voce: **45166**

ALTRE ATTIVITÀ

Cfr. voce 43839.

Sottosezione 3 - Altre informazioni

Per la compilazione delle voci relative alle altre informazioni, ove non diversamente specificato, occorre fare riferimento a quanto previsto dalle istruzioni relative alla Sezione I sottosezione 3 della Parte prima – Segnalazioni individuali

Voce: **45226**

**ALTRE INFORMAZIONI SULLE ATTIVITÀ FINANZIARIE
VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: CREDITI VERSO
BANCHE**

Cfr. voce 44111.

È prevista la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

- 02** DEPOSITI A SCADENZA
- 06** CONTI CORRENTI
- 08** CREDITI PER SERVIZI
- 12** PRONTI CONTRO TERMINE
- 16** ALTRI FINANZIAMENTI
- 20** TITOLI STRUTTURATI
- 24** ALTRI TITOLI DI DEBITO

Voce: **45230**

**ALTRE INFORMAZIONI SULLE ATTIVITÀ FINANZIARIE
VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: CREDITI VERSO
SOCIETÀ FINANZIARIE**

Cfr. voce 44112.

È prevista la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

- 08** CREDITI PER SERVIZI
- 12** PRONTI CONTRO TERMINE
- 16** ALTRI FINANZIAMENTI
- 20** TITOLI STRUTTURATI
- 24** ALTRI TITOLI DI DEBITO

Voce: **45234**

**ALTRE INFORMAZIONI SULLE ATTIVITÀ FINANZIARIE
VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO: CREDITI VERSO
CLIENTELA**

Cfr. voce 44113.

È prevista la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

- 08** CREDITI PER SERVIZI
- 12** PRONTI CONTRO TERMINE
- 16** ALTRI FINANZIAMENTI
- 20** TITOLI STRUTTURATI
- 24** ALTRI TITOLI DI DEBITO

Voce: **45238**

ALTRE INFORMAZIONI SULLE ATTIVITÀ MATERIALI

Cfr. voce 44114.

AD USO FUNZIONALE:

VALUTATE AL FAIR VALUE

- 05** DI PROPRIETÀ
- 06** DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

VALUTATE AL COSTO

- 09** DI PROPRIETÀ
- 10** DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

A SCOPO DI INVESTIMENTO:

VALUTATE AL FAIR VALUE

- 13** DI PROPRIETÀ

14 DIRITTI D’USO ACQUISITI CON IL LEASING

VALUTATE AL COSTO

17 DI PROPRIETÀ

18 DIRITTI D’USO ACQUISITI CON IL LEASING

Voce: **45241**

ALTRE INFORMAZIONI SULLE ATTIVITÀ IMMATERIALI

Cfr. voce 44123.

DI PROPRIETÀ

04 VALUTATE AL FAIR VALUE

08 VALUTATE AL COSTO

DIRITTI D’USO ACQUISITI CON IL LEASING

12 VALUTATI AL FAIR VALUE

16 VALUTATI AL COSTO

RIMANENZE DI ATTIVITÀ IMMATERIALI

20 VALUTATE AL FAIR VALUE

24 VALUTATE AL COSTO

Voce: **45242**

**PASSIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO
AMMORTIZZATO: DEBITI VERSO BANCHE**

Cfr. voce 44115.

È richiesta la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

04 PRONTI CONTRO TERMINE

06 DEBITI PER LEASING

10 ALTRI FINANZIAMENTI

12 ALTRI DEBITI

Voce: **45247**

**PASSIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO
AMMORTIZZATO: DEBITI VERSO SOCIETÀ FINANZIARIE**

Cfr. voce 44116.

È richiesta la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

04 PRONTI CONTRO TERMINE

06 DEBITI PER LEASING

10 ALTRI FINANZIAMENTI

12 ALTRI DEBITI

Voce: **45250**

**PASSIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO
AMMORTIZZATO: DEBITI VERSO CLIENTELA**

Cfr. voce 44117.

È richiesta la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

04 PRONTI CONTRO TERMINE

06 DEBITI PER LEASING

10 ALTRI FINANZIAMENTI

12 ALTRI DEBITI

Voce: **4525400**

**PASSIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO
AMMORTIZZATO: DEBITI VERSO PROMOTORI
FINANZIARI**

Cfr. voce 4411900.

È richiesta la classificazione per “residenza”, “divisa” e “vita residua”.

Voce: **45260**

MARGINI DISPONIBILI SU LINEE DI CREDITO

Cfr. voce 44054.

02 REVOCABILI

04 IRREVOCABILI

Voce: **45264**

GARANZIE

Cfr. voce 44055.

02 RILASCIATE

04 RICEVUTE

Voce: **4526800**

ESPOSIZIONI CREDITIZIE DETERIORATE

Cfr. voce 4405700.

Cfr. “Avvertenze Generali”, paragrafo “Esposizioni Creditizie Deteriorate”.

Voce: **45272**

**RISCHIO DI CREDITO: ATTIVITÀ FINANZIARIE
DETENUTE PER LA NEGOZIAZIONE**

Formano oggetto di rilevazione nella presente voce le attività finanziarie classificate nel portafoglio contabile “Attività finanziarie detenute per la negoziazione” per le quali il rischio di credito/di controparte, per effetto della significativa scarsa qualità

creditizia del debitore, costituisce la componente preponderante delle minusvalenze registrate su tali attività.

02 TITOLI DI DEBITO

06 FINANZIAMENTI

10 ALTRE ATTIVITÀ

Voce: **4527600**

RISCHIO DI CONTROPARTE: DERIVATI DI COPERTURA

Formano oggetto di rilevazione nella presente voce i derivati di copertura per i quali il rischio di credito, per effetto della significativa scarsa qualità creditizia del derivato, costituisce la componente preponderante delle minusvalenze registrate su tali attività.

Sezione: II – DATI DI CONTO ECONOMICO E ALTRE INFORMAZIONI

Sottosezione 1 - Dati di conto economico

Dati di conto economico

Per la compilazione delle voci relative alla presente sottosezione, ove non diversamente specificato, occorre fare riferimento a quanto previsto dalle istruzioni relative alla Sezione II sottosezione 1 della Parte prima – Segnalazioni individuali.

Voce: **4540300**

RISULTATO NETTO DELL'ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE

Cfr. voce 4389900.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi"), cfr, Avvertenze generali, paragrafo "Classificazione dei ricavi e dei costi nelle categorie IFRS 18".

La presente voce può assumere valore positivo o negativo.

Voce: **45404**

RISULTATO NETTO DELL'ATTIVITÀ DI COPERTURA

Cfr. voce 43901.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi", "investimenti" e "finanziamenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

04 ONERI PER L'ATTIVITÀ DI COPERTURA

La presente voce assume valore negativo.

08 PROVENTI PER L'ATTIVITÀ DI COPERTURA

Voce: **45409**

UTILE/PERDITA DA CESSIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Cfr. voce 43937.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce può assumere valore positivo o negativo.

04 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

08 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA

Voce: **45415**

RISULTATO NETTO DELLE ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO A CONTO ECONOMICO

Cfr. voce 43939.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce può assumere valore positivo o negativo.

04 ATTIVITÀ FINANZIARIE DESIGNATE AL FAIR VALUE

08 ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE OBBLIGATORIAMENTE VALUTATE AL FAIR VALUE

Voce: **4541600**

COMMISSIONI ATTIVE

Cfr. voce 4390700.

Voce: **4542400**

COMMISSIONI PASSIVE

Cfr. voce 4390900.

La segnalazione assume valore negativo.

Voce: **45429**

INTERESSI ATTIVI SU ATTIVITÀ FINANZIARIE

Cfr. voce 43941.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

04 ATTIVITÀ FINANZIARIE DETENUTE PER LA NEGOZIAZIONE

08 ATTIVITÀ FINANZIARIE DESIGNATE AL FAIR VALUE

12 ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE OBBLIGATORIAMENTE VALUTATE AL FAIR VALUE

- 16** ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO
 SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA
- 20** ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO
- 24** DERIVATI DI COPERTURA
- 28** ALTRE ATTIVITÀ

Voce: **45433**

INTERESSI SU PASSIVITÀ FINANZIARIE

Cfr. voce 43943.

La presente voce assume valore negativo.

04 PASSIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

08 PASSIVITÀ FINANZIARIE DI NEGOZIAZIONE

12 PASSIVITÀ FINANZIARIE DESIGNATE AL FAIR VALUE

16 ALTRE PASSIVITÀ

20 DERIVATI DI COPERTURA

Voce: **45436**

DIVIDENDI E PROVENTI SIMILI

Cfr. voce 43915.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

04 ATTIVITÀ FINANZIARIE DETENUTE PER LA NEGOZIAZIONE

08 ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE OBBLIGATORIAMENTE VALUTATE AL FAIR VALUE

12 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA

16 PARTECIPAZIONI

Voce: **45440**

RETTIFICHE/RIPRESE DI VALORE NETTE PER RISCHIO DI CREDITO

Cfr. voce 43917.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

05 ATTIVITÀ POSSEDUTE PER LA VENDITA

07 ALTRE

ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA

09 ATTIVITÀ POSSEDUTE PER LA VENDITA

11 ALTRE

Voce: **45444**

SPESE AMMINISTRATIVE

Cfr. voce 43919.

La presente voce assume valore negativo.

04 SPESE PER IL PERSONALE

08 ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE

Voce: **4544800**

ACCANTONAMENTI NETTI AI FONDI RISCHI E ONERI

Cfr. voce 4392100.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **4545200**

RETTIFICHE/RIPRESE DI VALORE NETTE SU ATTIVITÀ MATERIALI

Cfr. voce 4392300.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

Voce: **45456**

RETTIFICHE/RIPRESE DI VALORE NETTE SU ATTIVITÀ IMMATERIALI

Cfr. voce 43925.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

04 AMMORTAMENTO DI ATTIVITÀ IMMATERIALI

La presente sottovoce assume valore negativo.

08 RETTIFICHE DI VALORE NETTE PER DETERIORAMENTO DI ATTIVITÀ IMMATERIALI

La presente sottovoce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **45461**

ALTRI PROVENTI E ONERI OPERATIVI

Cfr. voce 43945.

04 ALTRI PROVENTI OPERATIVI

08 ALTRI ONERI OPERATIVI

La presente voce assume valore negativo.

Voce: **45464**

UTILI (PERDITE) SU PARTECIPAZIONI

Cfr. voce 43929.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

VALUTAZIONE:

04 RIVALUTAZIONI

08 SVALUTAZIONI

La presente sottovoce assume valore negativo.

CESSIONE:

12 UTILI DA CESSIONE

16 PERDITE DA CESSIONE

La presente sottovoce assume valore negativo.

RETTIFICHE/RIPRESE NETTE DI VALORE DA DETERIORAMENTO:

20 RETTIFICHE DI VALORE

La presente sottovoce assume valore negativo.

24 RIPRESE DI VALORE

ALTRO:

28 ALTRI PROVENTI

32 ALTRI ONERI

La presente sottovoce assume valore negativo.

Voce: **4546800**

**RISULTATO NETTO DELLA VALUTAZIONE AL FAIR
VALUE DELLE ATTIVITÀ MATERIALI E IMMATERIALI**

Cfr. voce 4393100.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **4547200**

RETTIFICHE DI VALORE DELL'AVVIAMENTO

Cfr. voce 4393300.

La presente voce assume valore negativo.

Voce: **45475**

UTILI (PERDITE) DA CESSIONE DI ALTRE ATTIVITÀ

Cfr. voce 43947.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "in-vestimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

04 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

08 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA

Voce: **45477**

ALTRI PROVENTI E ONERI DA INVESTIMENTO

Cfr. voce 43949.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **45479**

ONERI E PROVENTI SU PASSIVITÀ FINANZIARIE

Cfr. voce 43951.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

04 PASSIVITÀ FINANZIARIE DA NEGOZIAZIONE

08 PASSIVITÀ FINANZIARIE DESIGNATE AL FAIR VALUE

12 PASSIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

16 DIFFERENZE DI CAMBIO

20 DERIVATI FINANZIARI

Voce: **45481**

ONERI E PROVENTI FINANZIARI SU ALTRE PASSIVITÀ

Cfr. voce 43953.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **4548200**

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Cfr. voce 4393600.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **45486**

**UTILE (PERDITA) DELLE ATTIVITÀ OPERATIVE CESSATE
AL NETTO DELLE IMPOSTE**

Cfr. voce 43942.

Le seguenti sottovoci possono assumere valore negativo o positivo.

04 UTILE (PERDITA) DELLE ATTIVITÀ OPERATIVE CESSATE AL LORDO
DELLE IMPOSTE

08 IMPOSTE RELATIVE ALLE ATTIVITÀ OPERATIVE CESSATE

Voce: **45490**

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO

Cfr. voce 4394400.

Le seguenti sottovoci possono assumere valore negativo o positivo.

04 DI PERTINENZA DEL GRUPPO

08 DI PERTINENZA DI TERZI

Sottosezione 2 - Altre informazioni

Voce: **45302**

PERDITE GENERATE DALL'ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE

Cfr. voce 43955.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce assume valore positivo.

- 02** SU TITOLI DI STATO
- 04** SU ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 06** SU TITOLI DI CAPITALE
- 08** SU QUOTE DI OICR
- 10** SU DERIVATI
- 12** SU ALTRE ATTIVITÀ

Voce: **45392**

PROFITTI GENERATI DALL'ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE

Cfr. voce 43957.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

- 02** SU TITOLI DI STATO
- 04** SU ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 06** SU TITOLI DI CAPITALE
- 08** SU QUOTE DI OICR
- 10** SU DERIVATI
- 12** SU ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Voce: **45306**

**MINUSVALENZE GENERATE DALL'ATTIVITÀ DI
NEGOZIAZIONE**

Cfr. voce 43959.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce assume valore positivo.

- 02** SU TITOLI DI STATO
- 04** SU ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 06** SU TITOLI DI CAPITALE
- 08** SU QUOTE DI OICR
- 10** SU DERIVATI
- 12** SU ALTRE ATTIVITÀ
- 16** DIFFERENZE NEGATIVE DI CAMBIO

Voce: **45396**

**PLUSVALENZE GENERATE DALL'ATTIVITÀ DI
NEGOZIAZIONE**

Cfr. voce 43965.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

- 02** SU TITOLI DI STATO
- 04** SU ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 06** SU TITOLI DI CAPITALE
- 08** SU QUOTE DI OICR
- 10** SU DERIVATI
- 12** SU ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE

DIFFERENZE DI CAMBIO

18 DIFFERENZE POSITIVE DI CAMBIO

Voce: **45322**

PERDITE GENERATE DALLA CESSIONE DI

Cfr. voce 43967.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce assume valore positivo.

12 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

16 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA

Voce: **45405**

PROFITTI GENERATI DALLA CESSIONE DI

Cfr. voce 43969.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

12 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

16 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITÀ COMPLESSIVA

Voce: **45417**

PERDITE GENERATE DALLE ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO A CONTO ECONOMICO

Cfr. voce 43971.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce assume valore positivo.

PERDITE DA REALIZZO SU ATTIVITÀ FINANZIARIE:

04 FINANZIAMENTI

08 TITOLI DI DEBITO

12 TITOLI DI CAPITALE E QUOTE OICR

MINUSVALENZE SU ATTIVITÀ FINANZIARIE:

20 FINANZIAMENTI

24 TITOLI DI DEBITO

28 TITOLI DI CAPITALE E QUOTE OICR

DIFFERENZE DI CAMBIO

36 DIFFERENZE NEGATIVE DI CAMBIO

Voce: **45419**

**PROFITTI GENERATI DALLE ALTRE ATTIVITÀ
FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO
A CONTO ECONOMICO**

Cfr. voce 43973.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

UTILI DA REALIZZO SU ATTIVITÀ FINANZIARIE:

04 FINANZIAMENTI

08 TITOLI DI DEBITO

12 TITOLI DI CAPITALE E QUOTE OICR

PLUSVALENZE SU ATTIVITÀ FINANZIARIE:

20 FINANZIAMENTI

24 TITOLI DI DEBITO

28 TITOLI DI CAPITALE E QUOTE OICR

DIFFERENZE DI CAMBIO

36 DIFFERENZE POSITIVE DI CAMBIO

Voce: **45414**

COMMISSIONI ATTIVE

Cfr. voce 43962.

È richiesta la classificazione per “residenza”.

01 NEGOZIAZIONE PER CONTO PROPRIO

03 ESECUZIONE DI ORDINI PER CONTO DEI CLIENTI

04 COLLOCAMENTO CON GARANZIA

06 COLLOCAMENTO SENZA GARANZIA

10 GESTIONI PROPRIE

È richiesta la classificazione per “tipo gestione”.

12 GESTIONI DI TERZI

È richiesta la classificazione per “tipo gestione”.

14 RICEZIONE E TRASMISSIONE DI ORDINI DI UNO O PIÙ STRUMENTI FINANZIARI

16 CONSULENZA IN MATERIA DI INVESTIMENTI

18 OFFERTA FUORI SEDE

22 GESTIONE DI SISTEMI MULTILATERALI DI NEGOZIAZIONE

23 GESTIONE DI SISTEMI ORGANIZZATI DI NEGOZIAZIONE

24 ALTRE

Voce: **45418**

PROVENTI DA ATTIVITÀ CONNESSE E STRUMENTALI

Cfr. voce 43964.

- 02** CUSTODIA E AMMINISTRAZIONE
- 04** RAPPRESENTANZA IN ITALIA DI INTERMEDIARI ESTERI
- 06** STUDI, RICERCHE E ANALISI E CONSEGUENTE ATTIVITÀ EDITORIALE IN MATERIA ECONOMICA E FINANZIARIA
- 08** ELABORAZIONE, TRASMISSIONE E COMUNICAZIONE DI DATI E INFORMAZIONI ECONOMICHE E FINANZIARIE
- 10** FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO DEL PERSONALE
- 12** CONSULENZA IN MATERIA DI FINANZA D'IMPRESA
- 14** ALTRI

Voce: **45324**

COMMISSIONI PASSIVE

Cfr. voce 43912.

È richiesta la classificazione per “residenza”.

La presente voce assume valore positivo.

- 01** NEGOZIAZIONE PER CONTO PROPRIO
 - 03** ESECUZIONE DI ORDINI PER CONTO DEI CLIENTI
 - 04** COLLOCAMENTO
 - 06** GESTIONE DI PORTAFOGLI
- È richiesta la classificazione per “tipo gestione”.
- 08** RICEZIONE E TRASMISSIONE DI ORDINI DI UNO O PIÙ STRUMENTI FINANZIARI

10 CONSULENZA

12 OFFERTA FUORI SEDE

14 CUSTODIA E AMMINISTRAZIONE

16 ALTRI SERVIZI

Voce: **45422**

INTERESSI ATTIVI E PROVENTI ASSIMILATI

Cfr. voce 43966.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

04 SU OPERAZIONI PRONTI CONTRO TERMINE

08 SU TITOLI DI DEBITO

16 ALTRI

Voce: **45328**

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI

Cfr. voce 43914.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "finanziamenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce assume valore positivo.

04 SU ALTRI FINANZIAMENTI

06 SU TITOLI

08 SU OPERAZIONI PRONTI CONTRO TERMINE

12 ALTRI

Voce: **45426**

DIVIDENDI E ALTRI PROVENTI SIMILI

Cfr. voce 43968.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

02 SU AZIONI, QUOTE E ALTRI TITOLI DI CAPITALE

04 SU PARTECIPAZIONI

Voce: **45336**

SPESE AMMINISTRATIVE: DETTAGLI

Cfr. voce 43918.

La presente voce assume valore positivo.

01 AMMINISTRATORI E SINDACI

04 PERSONALE DIPENDENTE

07 ALTRO PERSONALE

ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE:

È richiesta la classificazione per “residenza”.

08 COSTI PER SERVIZI EAD

10 AFFITTI

12 ALTRE

Voce: **45340**

RETTIFICHE DI VALORE SU ATTIVITÀ MATERIALI

Cfr. voce 43920.

Limitatamente alle sottovoci 12, 15, 28 e 31 viene richiesta la distinzione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”).

Le seguenti sottovoci assumono valore positivo.

AMMORTAMENTO DI ATTIVITÀ:

AD USO FUNZIONALE

04 DI PROPRIETÀ

07 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

A SCOPO DI INVESTIMENTO

12 DI PROPRIETÀ

15 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

RETTIFICHE DI VALORE PER DETERIORAMENTO DI ATTIVITÀ:

AD USO FUNZIONALE

20 DI PROPRIETÀ

23 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

A SCOPO DI INVESTIMENTO

28 DI PROPRIETÀ

31 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

Voce: **45434**

RIPRESE DI VALORE SU ATTIVITÀ MATERIALI

Cfr. voce 43972.

Limitatamente alle sottovoci 12 e 15 viene richiesta la distinzione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

AD USO FUNZIONALE

04 DI PROPRIETÀ

07 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

A SCOPO DI INVESTIMENTO

12 DI PROPRIETÀ

15 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

Voce: **45350**

SVALUTAZIONI DEL FAIR VALUE DI ATTIVITÀ MATERIALI E IMMATERIALI

Cfr. voce 43975.

Limitatamente alle sottovoci 09, 10 e 18 viene richiesta la distinzione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce assume valore positivo.

ATTIVITÀ MATERIALI:

AD USO FUNZIONALE:

05 DI PROPRIETÀ

06 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

A SCOPO DI INVESTIMENTO

09 DI PROPRIETÀ

10 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

ATTIVITÀ IMMATERIALI:

13 DI PROPRIETÀ

14 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

18 RIMANENZE DI ATTIVITÀ IMMATERIALI

Voce: **45443**

RIVALUTAZIONI DEL FAIR VALUE DI ATTIVITÀ MATERIALI E IMMATERIALI

Cfr. voce 43977.

Limitatamente alle sottovoci 09, 10 e 18 viene richiesta la distinzione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

ATTIVITÀ MATERIALI

AD USO FUNZIONALE:

05 DI PROPRIETÀ

06 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

A SCOPO DI INVESTIMENTO

09 DI PROPRIETÀ

10 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

ATTIVITÀ IMMATERIALI:

13 DI PROPRIETÀ

14 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

18 RIMANENZE DI ATTIVITÀ IMMATERIALI

Voce: **4536400**

PERDITE DA CESSIONE DI ALTRE ATTIVITÀ

Cfr. voce 4393200.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

La presente voce assume valore positivo.

Voce: **4545800**

UTILI DA CESSIONE DI ALTRE ATTIVITÀ

Cfr. voce 4398400.

È richiesta la ripartizione per le categorie "ricavi e costi operativi" e "investimenti" (variabile "Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi").

Voce: **45463**

ONERI SU PASSIVITÀ FINANZIARIE

Cfr. voce 43979.

04 MINUSVALENZE

08 PERDITE DA NEGOZIAZIONE/REALIZZO

Voce: **45465**

PROVENTI SU PASSIVITÀ FINANZIARIE

Cfr. voce 43981.

04 PLUSVALENZE

08 UTILE DA NEGOZIAZIONE/REALIZZO

Voce: **45480**

SPESE PER IL PERSONALE

Spese per prestazioni lavorative, erogate in ogni forma (salari, stipendi, oneri sociali, premi, provvigioni, ecc.) al personale, dipendente e non, adibito anche a sedi diverse da quella principale.

Tali spese vanno ripartite in funzione della struttura nella quale il personale è stato prevalentemente utilizzato nel periodo di riferimento.

Nella voce non vanno considerate le spese per il personale connesse con le attività relative ai servizi di investimento.

La presente voce assume valore positivo.

02 FUNZIONE DI CONTROLLO

04 ORGANO AMMINISTRATIVO, ORGANO DI CONTROLLO E DIREZIONE GENERALE

06 CONTABILITÀ E BACK-OFFICE

08 SISTEMI INFORMATIVI

10 ALTRE STRUTTURE

Voce: **45484**

NUMERO ADDETTI

02 DIRIGENTI E FUNZIONARI

04 PERSONALE DIPENDENTE

06 PERSONALE NON DIPENDENTE

Voce: **45488**

NUMERO PROMOTORI FINANZIARI

Voce: **45491**

INTERESSI PASSIVI RELATIVI AI DEBITI PER LEASING

Cfr. voce 44146.

La voce rappresenta un di cui della voce 45481 Oneri e proventi finanziari su altre passività.

Voce: **45495**

COSTI PER IL LEASING

Cfr. voce 44148.

La presente voce assume valore positivo.

- 04** RELATIVI A LEASING A BREVE TERMINE
- 08** RELATIVI A LEASING DI MODESTO VALORE
- 12** RELATIVI A PAGAMENTI VARIABILI DOVUTI
- 16** RELATIVI A OPERAZIONI DI VENDITA E RETROLOCAZIONE