



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 Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio

Circolare n. 189 del 21 ottobre 1993

VIGILANZA CREDITIZIA E FINANZIARIA

Manuale delle Segnalazioni Statistiche e di Vigilanza per gli Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio

Circolare n. 189 del 21 ottobre 1993

Aggiornamenti ():*

1° Aggiornamento del 24 febbraio 1994: Modifiche alle segnalazioni dei fondi comuni di investimento mobiliare aperti (Parte prima, pagg. 1, 2, da II.5 a II.8, II.11, II.12 e da II.21 a II.24).

2° Aggiornamento del 4 novembre 1994: Modifica della denominazione del manuale.

3° Aggiornamento del 13 dicembre 1994: Modifiche alle segnalazioni delle società di gestione dei fondi comuni di investimento mobiliare aperti (Parte prima, pagg. I.4, I.6 e da I.12 a I.16).

4° Aggiornamento del 9 gennaio 1996: Segnalazioni di vigilanza delle SICAV (Avvertenze generali, pagg. da 1 a 4; Parte prima, pagg. II.5 e II.6; Parte seconda, pagg. da I.1 a II.24 e Allegati, pagg. da 1 a 4; Parte terza, pagg. da 1 a 3; Parte quarta, pagg. da 1 a 3).

5° Aggiornamento del 10 dicembre 1996: Modifica della segnalazione relativa alla “composizione del portafoglio” dei fondi comuni di investimento mobiliare aperti e delle SICAV (Parte prima, pagg. II.4 e II.5; Parte seconda, pagg. II.4 e II.5).

6° Aggiornamento del 31 marzo 1998: Modifiche alle segnalazioni delle società di gestione dei fondi comuni di investimento mobiliare aperti e delle SICAV (Ristampa integrale della Parte prima e della Parte seconda).

7° Aggiornamento del 20 dicembre 2001: Passaggio all’euro (Avvertenze generali, pagg. 2, 8, 15, 18, 23; Parte Prima, pagg. IV.1, IV.1.4, V.1, V.3.2, IX.3 e da X.3 a X.5; Parte Seconda, pagg. I.1 e III.1; Parte Terza, pagg. 1 e 3; Parte Quarta, pagg. 1 e 3).

8° Aggiornamento del 13 novembre 2002: Modifiche alle segnalazioni delle società di gestione, dei fondi comuni di investimento mobiliare aperti e delle SICAV. Introduzione delle segnalazioni dei fondi comuni di investimento mobiliare chiusi (Ristampa integrale).

9° Aggiornamento del 21 luglio 2003: Segnalazioni semplificate per le SGR che gestiscono esclusivamente propri fondi chiusi mobiliari riservati a investitori qualificati (Indice, pagg. da 1 a 8; Avvertenze generali, pagg. da 1 a 49; Parte Prima, pagg. I.6.1, I.6.2, I.6.3, I.6.11, II.1.2, III.1 e III.2; Parte Seconda, pagg. VII.5 e VII.6; Parte Terza, pagg. da XI.0 a XVI.1).

10° Aggiornamento del 28 febbraio 2005: Segnalazioni concernenti gli O.I.C.R. esteri (Indice, pagg. da 1 a 8; Avvertenze generali, pagg. da 1 a 52; Parte Prima, pagg. II.2.2, II.2.3, III.1 e III.2; Parte Seconda, pagg. da I.1.1 a I.1.5, II.1, II.5.1, II.5.2, II.5.5 e da VII.1 a VII.4; Parte Terza, pagg. da V.1 a V.2; Parte Quarta, pagg. III.1 e III.4.1; l’intera Parte Quinta; inoltre è stata eliminata la Parte Sesta).

11° Aggiornamento del 25 gennaio 2007: Modifiche alle segnalazioni delle SGR e degli OICR (Indice, pagg. da 1 a 7; Avvertenze generali, pagg. da 1 a 44; Parte Prima, pagg. I.1, da I.1.1 a I.6.10, da II.1.1 a II.2.3, III.1 e III.2; Parte Seconda, pagg. da IV.1 a IV.4, V.1, V.5, VI.1, da VI.3 a VI.8 e da VII.1 a VII.10; Parte Terza, pagg. I.3.1, da III.1 a III.3, V.1, VI.1, VI.2, XV.1 e XVI.1; Parte Quarta, pagg. II.1, II.2, V.1, V.2 e VI.1; Parte Quinta, pagg. I.1, I.2, I.1.6 e I.1.7).

(*) 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.

12° Aggiornamento del 23 luglio 2008: Modifiche alle segnalazioni delle SGR e degli OICR (Indice, pagg. 1 e 2; Avvertenze generali, pagg. 4, 5 e da 8 a 46; Parte Prima, pagg. I.4.4, da I.6.1 a I.6.5, da I.6.8 a I.6.10, II.2.2, III.1, III.2, da III.1.1 a III.1.3, da III.2.1 a III.2.3, III.3.1 e III.3.2; Parte Seconda, pagg. da I.1.1 a I.1.5, da I.2.1 a I.2.4, II.1, da II.1.1 a II.1.7, II.2.2, da II.3.1 a II.3.5, II.5.5, VII.1 e da VII.8 a VII.10; Parte Terza, pagg. I.1.1, I.2.1, da II.1.1 a II.1.4, II.2.1, II.2.2, da II.3.1 a II.3.5, II.4.1, II.4.2, II.5.1, II.7.1, III.1, VI.5, VI.6, XI.1, XI.2 e XIII.1; Parte Quarta, pagg. I.1.1, I.2.1, III.1, III.1.1 e III.2.1).

13° Aggiornamento del 16 dicembre 2009: Modifiche alle segnalazioni delle SGR e degli OICR (Indice, Avvertenze generali, Parte Prima Sezz. I e III, Parte Seconda Sezz. II e VII, Parte Terza Sez. II, Parte Quarta Sez. III).

14° Aggiornamento del 08 maggio 2012: Ristampa integrale.

15° Aggiornamento del 30 settembre 2014: Modifiche alle segnalazioni delle SGR e degli OICR (Indice, pagg. da 1 a 6; Avvertenze generali, pagg. da 3 a 5, da 8 a 34, Parte Seconda pagg. da I.1 a I.2, da I.1.1 a I.1.8, da I.2.5 a I.2.6, da I.3.1 a I.3.2, II.1.5, da II.3.4 a II.3.6, da II.5.1 a II.5.6, Parte Terza, pagg. da I.2.1 a I.2.2, da II.1.4 a II.1.8, da V.2 a V.6).

16° Aggiornamento del 20 gennaio 2015: Modifiche alle segnalazioni delle SGR e degli OICR (Avvertenze generali, pagg. da 22 a 32).

17° Aggiornamento del 14 novembre 2017: Ristampa integrale.

18° Aggiornamento del 28 dicembre 2017: Modifiche alle segnalazioni delle SGR e degli OICR (Avvertenze generali, pagg. da 29 a 31 e Parte I, Sezione prima - Situazione dei conti delle SGR).

19° Aggiornamento dell'11 dicembre 2018: Modifiche alle segnalazioni delle SGR e degli OICR (Avvertenze generali, pagg. da 17 a 24 Parte I, Sezione prima, pagg. da I.4.5 a I.4.7, da I.5.3 a I.5.18, Sezione Terza, pag. III.1.3).

20° Aggiornamento del 17 settembre 2019: Modifica alle Segnalazioni relative ai gestori: Parte Prima Sezione I, pag. I.4.2.

21° Aggiornamento del 23 dicembre 2020: Modifiche alle segnalazioni delle SGR e degli OICR (Avvertenze generali, pagg. da 29 a 33).

22° Aggiornamento del 25 maggio 2021: Modifiche alle segnalazioni delle SGR e degli OICR (Avvertenze generali, pagg. da 29 a 31).

23° Aggiornamento del 28 novembre 2023: Modifiche alle segnalazioni delle SGR e degli OICR (Avvertenze generali, pagg. da 29 a 31).

24° Aggiornamento dell'11 marzo 2025: Revisione integrale.

25° Aggiornamento del 27 ottobre 2026: Modifiche alle segnalazioni delle SGR e degli OICR (Avvertenze generali, pagg. da 4 a 5, da 27 a 32; Titolo I, Sezione I: pag. I.1, sottosezione I: pag. I.1.5, sottosezioni I.4 e I.5: Ristampa integrale, Sezione III: da pag. III.1 a pag. III.2; Titolo V, Sezione III: Ristampa integrale).

I N D I C E

AVVERTENZE GENERALI	pag.
1. Definizioni	1
2. Premessa	3
3. Obblighi di segnalazione	4
4. Termini e modalità di trasmissione delle segnalazioni	6
4.1. Segnalazioni relative alle SGR	6
4.1.1 Segnalazioni relative alle SGR diverse dalle SGR sotto soglia e dalle SGR che gestiscono esclusivamente EUSEF ed EUVECA	6
4.1.2 Segnalazioni relative alle SGR sotto soglia e alle SGR che gestiscono esclusivamente EUSEF ed EUVECA	7
4.2. Segnalazioni relative ai fondi comuni di investimento aperti istituiti in Italia	9
4.3. Segnalazioni relative ai fondi comuni di investimento chiusi istituiti in Italia	15
4.4. Segnalazioni relative alle SICAV	21
4.5. Segnalazioni relative alle SICAF	28
4.6. Segnalazioni dei fondi /comparti nell'ipotesi di fusione	34
4.7. Informazioni titolo per titolo	36
4.7.1 Segnalazione aggregata	36
4.7.2 Segnalazione granulare	36
5. Arrotondamenti	37
6. Criteri di classificazione	37
7. Appartenenza al gruppo	37
8. Categoria controparte	37
9. Categoria emittenti	38
10. Codice classe	38
11. Codice titolo	38
12. Data di riferimento	39
13. Depositaria	39
14. Esposizioni creditizie deteriorate	39
15. Fondo / comparto	41
16. Indicatore di quotazione	41
17. Modalità di cessione	42
18. Percettore	42
19. Rapporti con l'emittente / con il cedente	42
20. Tipo gestione	42
21. Tipo investimento	42
22. Tipo operazione	42

23. Tipo soggetto delegante e tipo soggetto delegato	43
24. Valuta	43
25. Vita residua	43
26. Classificazione dei ricavi e dei costi nelle categorie IFRS 18	43
Allegato A: Modulo di comunicazione inizio/fine operatività di SGR/OICR italiani e di diritto estero	44
Allegato B: Modulo di comunicazione inizio/fine operatività di società di gestione UE e GEFIA UE che istituiscono OICR in Italia.....	45
Allegato C: Fac-simile di lettera di attestazione	46

TITOLO I

SEGNALAZIONI RELATIVE AI GESTORI

Sezione I Situazione dei conti delle SGR	I.1
Istruzioni di carattere generale.....	I.1
Sottosezione 1 – Stato patrimoniale: attivo	I.1.1
Sottosezione 2 – Stato patrimoniale: passivo	I.2.1
Sottosezione 3 – Garanzie e titoli in deposito.....	I.3.1
Sottosezione 4 – Conto economico.....	I.4.1
Sottosezione 5 – Dati integrativi e altre informazioni	I.5.1
 Sezione II Patrimonio di vigilanza e requisiti patrimoniali dei gestori	 II.1.1
Sottosezione 1 – Patrimonio di vigilanza	II.1.1
Sottosezione 2 – Requisiti patrimoniali	II.2.1
 Sezione III Informazioni statistiche delle SGR.....	 III.1
Istruzioni di carattere generale.....	III.1
Sottosezione 1 – Altre gestioni proprie.....	III.1.1
Sottosezione 2 – Gestioni delegate alla società da terzi.....	III.2.1
Sottosezione 3 – Gestioni delegate dalla società a terzi.....	III.3.1
Sottosezione 4 – Segnalazioni relative ai fondi di diritto estero istituiti da SGR.....	III.4.1

TITOLO II

SEGNALAZIONI RELATIVE AI FONDI COMUNI DI INVESTIMENTO APERTI

Parte Prima – Fondi comuni di investimento aperti non monetari

Sezione I	Dati patrimoniali.....	I.I.1
	Istruzioni di carattere generale	I.I.1
	Sottosezione 1 – Attività	I.I.1.1
	Sottosezione 2 – Passività e valore complessivo netto.....	I.I.2.1
	Sottosezione 3 – Altre informazioni.....	I.I.3.1
Sezione II	Informazioni sulla composizione del portafoglio	I.II.1
	Istruzioni di carattere generale	I.II.1
	Sottosezione 1 – Titoli.....	I.II.1.1
	Sottosezione 2 – Depositi bancari	I.II.2.1
	Sottosezione 3 – Strumenti finanziari derivati.....	I.II.3.1
	Sottosezione 4 – Impegni per strumenti finanziari derivati.....	I.II.4.1
	Sottosezione 5 – Pronti contro termine, riporti, e prestito titoli	I.II.5.1
	Sottosezione 6 – Informazioni su redditi e commissioni richieste	I.II.6.1
Sezione III	Situazione quote	I.III.1
Sezione IV	Valore delle quote	I.IV.1
Sezione V	Relazione di gestione.....	I.V.1

Parte Seconda – Fondi comuni di investimento monetari

Sezione I	Dati patrimoniali.....	II.I.1
	Istruzioni di carattere generale	II.I.1
	Sottosezione 1 – Attività	II.I.1.1
	Sottosezione 2 – Passività e valore complessivo netto.....	II.I.2.1
	Sottosezione 3 – Altre informazioni.....	II.I.3.1

Sezione II	Informazioni sulla composizione del portafoglio.....	II.II.1
	Istruzioni di carattere generale.....	II.II.1
	Sottosezione 1 – Titoli	II.II.1.1
	Sottosezione 2 – Depositi bancari.....	II.II.2.1
	Sottosezione 3 – Strumenti finanziari derivati.....	II.II.3.1
	Sottosezione 4 – Impegni per strumenti finanziari derivati	II.II.4.1
	Sottosezione 5 – Pronti contro termine, riporti, e prestito titoli.....	II.II.5.1
Sezione III	Situazione quote	II.III.1
Sezione IV	Valore delle quote.....	II.IV.1
Sezione V	Relazione di gestione.....	II.V.1

TITOLO III

SEGNALAZIONI RELATIVE AI FONDI COMUNI DI INVESTIMENTO CHIUSI

Sezione I	Dati patrimoniali	I.1
	Istruzioni di carattere generale.....	I.1
	Sottosezione 1 – Attività.....	I.1.1
	Sottosezione 2 – Passività e valore complessivo netto	I.2.1
	Sottosezione 3 – Altre informazioni	I.3.1
Sezione II	Informazioni sulla composizione del portafoglio.....	II.1
	Istruzioni di carattere generale.....	II.1
	Sottosezione 1 – Titoli	II.1.1
	Sottosezione 2 – Depositi bancari.....	II.2.1
	Sottosezione 3 – Immobili	II.3.1
	Sottosezione 4 – Crediti.....	II.4.1
	Sottosezione 5 – Strumenti finanziari derivati.....	II.5.1
	Sottosezione 6 – Impegni per strumenti finanziari derivati	II.6.1
	Sottosezione 7 – Pronti contro termine, riporti e prestito titoli.....	II.7.1

Sottosezione 8 – Informazioni su redditi e commissioni richieste	II.8.1
Sezione III Situazione quote	III.1
Sezione IV Valore delle quote	IV.1
Sezione V Informazioni sui flussi finanziari.....	V.1
Sezione VI Relazione di gestione.....	VI.1

TITOLO IV - SEGNALAZIONI RELATIVE ALLE SICAV

Parte Prima – SICAV non monetarie

Sezione I Dati patrimoniali.....	I.I.1
Istruzioni di carattere generale	I.I.1
Sottosezione 1 – Attività	I.I.1.1
Sottosezione 2 – Passività e capitale sociale	I.I.2.1
Sottosezione 3 – Altre informazioni	I.I.3.1
Sezione II Dati di conto economico	I.II.1
Sezione III Informazioni sulla composizione del portafoglio	I.III.1
Istruzioni di carattere generale	I.III.1
Sottosezione 1 – Titoli.....	I.III.1.1
Sottosezione 2 – Depositi bancari	I.III.2.1
Sottosezione 3 – Strumenti finanziari derivati.....	I.III.3.1
Sottosezione 4 – Impegni per strumenti finanziari derivati.....	I.III.4.1
Sottosezione 5 – Pronti contro termine, riporti e prestito titoli	I.III.5.1
Sottosezione 6 – Informazioni su redditi e commissioni richieste	I.III.6.1
Sezione IV Situazione delle azioni	I.IV.1

Sezione V	Valore delle azioni	I.V.1
------------------	----------------------------------	-------

Parte Seconda – SICAV monetarie

Sezione I	Dati patrimoniali	II.I.1
------------------	--------------------------------	--------

Istruzioni di carattere generale.....	II.I.1
---------------------------------------	--------

Sottosezione 1 – Attività.....	II.I.1.1
--------------------------------	----------

Sottosezione 2 – Passività e capitale sociale.....	II.I.2.1
--	----------

Sottosezione 3 – Altre informazioni	II.I.3.1
---	----------

Sezione II	Dati di conto economico	II.II.1
-------------------	--------------------------------------	---------

Sezione III	Informazioni sulla composizione del portafoglio	II.III.1
--------------------	--	----------

Istruzioni di carattere generale.....	II.III.1
---------------------------------------	----------

Sottosezione 1 – Titoli	II.III.1.1
-------------------------------	------------

Sottosezione 2 – Depositi bancari.....	II.III.2.1
--	------------

Sottosezione 3 – Strumenti finanziari derivati.....	II.III.3.1
---	------------

Sottosezione 4 – Impegni per strumenti finanziari derivati	II.III.4.1
--	------------

Sottosezione 5 – Pronti contro termine, riporti e prestito titoli.....	II.III.5.1
--	------------

Sezione IV	Situazione delle azioni	II.IV.1
-------------------	--------------------------------------	---------

Sezione V	Valore delle azioni	II.V.1
------------------	----------------------------------	--------

TITOLO V

SEGNALAZIONI RELATIVE ALLE SICAF

Sezione I	Dati patrimoniali	I.1
------------------	--------------------------------	-----

Istruzioni di carattere generale.....	I.1
---------------------------------------	-----

Sottosezione 1 – Attività.....	I.1.1
--------------------------------	-------

Sottosezione 2 – Passività e capitale sociale.....	I.2.1
--	-------

Sottosezione 3 – Altre informazioni	I.3.1
Sezione II Informazioni sulla composizione del portafoglio	II.1
Istruzioni di carattere generale	II.1
Sottosezione 1 – Titoli.....	II.1.1
Sottosezione 2 – Depositi bancari	II.2.1
Sottosezione 3 – Immobili.....	II.3.1
Sottosezione 4 – Crediti.....	II.4.1
Sottosezione 5 – Strumenti finanziari derivati.....	II.5.1
Sottosezione 6 – Impegni per strumenti finanziari derivati.....	II.6.1
Sottosezione 7 – Pronti contro termine, riporti e prestito titoli	II.7.1
Sottosezione 8 – Informazioni su redditi e commissioni richieste	II.8.1
 Sezione III Situazione delle azioni e degli strumenti finanziari partecipativi.....	 III.1
 Sezione IV Valore delle azioni.....	 IV.1
 Sezione V Informazioni sui flussi finanziari.....	 V.1
 Sezione VI Dati di conto economico	 VI.1

AVVERTENZE GENERALI

3. OBBLIGHI DI SEGNALAZIONE

Le Società di gestione, le SICAV e le SICAF inviano le segnalazioni previste dalla presente Circolare alla Banca d'Italia, Amministrazione Centrale – Servizio Rilevazioni e Elaborazioni Statistiche.

Le SGR sono tenute – anche se non operative – all'invio delle Sezioni I ⁽¹⁾ e II del Titolo I della presente Circolare ⁽²⁾. Le SICAV e le SICAF – anche se non operative – sono tenute all'invio della Sezione II del Titolo I della presente Circolare ⁽³⁾. Le altre Sezioni devono essere inviate a decorrere dall'avvio dell'operatività. Le SGR, le SICAV e le SICAF comunicano alla Banca d'Italia, Amministrazione Centrale – Servizio Supervisione Intermediari Finanziari, con un preavviso di almeno 15 giorni, la data di inizio e di fine dell'operatività riferita ai singoli fondi o comparti – e, per le sole SGR, alle gestioni su base individuale e alle “altre attività” di cui al Titolo I, Sezione III – compilando lo schema di cui all'allegato A alle presenti Avvertenze generali ⁽⁴⁾.

Le SGR che istituiscono fondi di diritto estero sono tenute a inviare i dati contenuti nel Titolo I, Sezione III, sottosezione 4 con riferimento a ciascun fondo/comparto gestito. A tal fine esse comunicano alla Banca d'Italia, Amministrazione Centrale – Servizio Supervisione Intermediari Finanziari, con un preavviso di almeno 15 giorni, la data di inizio e di fine dell'operatività riferita ai singoli fondi o comparti di diritto estero. Tale comunicazione va operata compilando lo schema di cui all'allegato A alle presenti Avvertenze generali.

Le società di gestione UE e i GEFIA UE che istituiscono fondi in Italia sono tenuti all'invio dei dati contenuti nel Titolo II e Titolo III della presente Circolare a decorrere dall'avvio dell'operatività dei fondi in questione. Tali società comunicano alla Banca d'Italia, Amministrazione Centrale – Servizio Supervisione Intermediari Finanziari, con un preavviso di almeno 15 giorni, la data di inizio e di fine dell'operatività riferita ai singoli fondi o comparti compilando lo schema di cui all'allegato B alle presenti Avvertenze generali.

Le SICAV e le Società di gestione che gestiscono SICAV in gestione esterna sono tenute inoltre a inviare i dati contenuti nel Titolo IV della presente Circolare.

Le SICAF e le Società di gestione che gestiscono SICAF in gestione esterna sono tenute inoltre a inviare i dati contenuti nel Titolo V della presente Circolare.

Circa i termini e le modalità di trasmissione delle segnalazioni si osservano le disposizioni di cui al successivo paragrafo 4. Ove il termine ultimo per l'invio di ciascuna

¹ Relativamente alla Sezione I “Situazione dei conti delle SGR”, Sottosezioni 4 e 5, laddove specificato, per le ripartizioni dei ricavi e dei costi si rimanda a quanto indicato nel paragrafo “Classificazione dei ricavi e dei costi nelle categorie IFRS 18” delle presenti Avvertenze Generali.

² Relativamente alla Sezione II “Patrimonio di vigilanza e requisiti patrimoniali dei gestori” si rimanda a quanto previsto dalla Circolare n. 286 del 17 dicembre 2013 “Istruzioni per la compilazione delle segnalazioni prudenziali per i soggetti vigilati” (di seguito Circolare n. 286).

³ Relativamente alla Sezione II “Patrimonio di vigilanza e requisiti patrimoniali dei gestori” si rimanda a quanto previsto dalla Circolare n. 286.

⁴ Si precisa che la comunicazione di avvio dell'operatività relativamente alle “altre attività” va inviata una sola volta, in occasione dell'avvio della prima attività.

segnalazione cada di giorno festivo, il termine medesimo è spostato al primo giorno lavorativo successivo.

Allo scopo di attestare la rispondenza dei dati segnalati a quelli della contabilità, le società trasmettono alla Banca d'Italia, Amministrazione Centrale – Servizio Supervisione Intermediari Finanziari, utilizzando un facsimile del modulo di cui all'allegato C alle presenti Avvertenze generali, una comunicazione sottoscritta dal presidente del consiglio di amministrazione, dal presidente del collegio sindacale e dal direttore generale ⁽¹⁾.

Per tutti gli errori e omissioni accertati d'iniziativa ovvero a seguito di comunicazione della Banca d'Italia, le Società di gestione, le SICAV e le SICAF sono tenute a produrre con la massima tempestività le dovute segnalazioni di rettifica (cfr. Circolare n.154 del 22 novembre 1991 "Segnalazioni di vigilanza delle istituzioni creditizie e finanziarie. Schemi di rilevazione e istruzioni per l'inoltro dei flussi informativi").

I quesiti sulle istruzioni contenute nella presente Circolare vanno trasmessi al Servizio Regolamentazione e analisi macroprudenziale – Divisione Bilanci e segnalazioni, via Nazionale 91, 00184 Roma. I quesiti sulle istruzioni di tipo tecnico e gestionale per l'invio e per il trattamento dei dati sono indirizzati alla Banca d'Italia – Servizio Rilevazioni ed Elaborazioni Statistiche, via Nazionale 91, 00184 Roma.

¹ Tale comunicazione va rinnovata soltanto nel caso di cessazione dalla carica di uno dei predetti esponenti e deve essere fatta tenere entro 10 giorni dalla data di nomina del successore.

4.5. Segnalazioni relative alle SICAF

Con riferimento al proprio patrimonio e, nel caso di società multicomparto, al singolo comparto, le SICAF e le Società di gestione di SICAF in gestione esterna, inviano alla Banca d'Italia a partire dal semestre in cui effettuano la prima chiusura delle sottoscrizioni, avendo raccolto impegni per un importo pari o superiore all'ammontare minimo previsto nello statuto:

1. entro il 24° giorno lavorativo successivo alla data di riferimento del 30 giugno e del 31 dicembre:
 - i “dati patrimoniali” (attività, passività e capitale sociale, altre informazioni – cfr. Titolo V, Sezione I);
 - le “informazioni sulla composizione del portafoglio” (titoli, depositi bancari, immobili, crediti, strumenti finanziari derivati, impegni per strumenti finanziari derivati, pronti contro termine, riporti e prestito titoli – cfr. Titolo V, Sezione II) ad eccezione della voce 50577 “commissioni implicite versate dai partecipanti al fondo di investimento” della sottosezione II.8 che va segnalata annualmente entro il 25 giugno successivo alla data di riferimento del 31 dicembre;
 - la “situazione delle azioni” (cfr. Titolo V, Sezione III);
 - il “valore delle azioni” (cfr. Titolo V, Sezione IV);con riferimento alle date contabili 30/6 e 31/12 rispettivamente entro il 25 agosto e il 25 febbraio dell'anno successivo:
 - le “informazioni sui flussi finanziari” (cfr. Titolo V, Sezione V), limitatamente alle SICAF immobiliari;
2. entro il 24° giorno lavorativo successivo alla data di riferimento del 31 marzo e del 30 settembre le seguenti voci del Titolo V, sottosezione II.1 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Titoli”, Sottosezione II.8 “Informazioni sulla composizione del portafoglio - Informazioni su redditi e commissioni richieste” e della Sezione III “Situazione delle azioni e degli strumenti finanziari partecipativi”:
 - 50527 “Acquisti di titoli nel periodo”;
 - 50529 “Vendite di titoli nel periodo”;
 - 50553 “Acquisti di titoli nel periodo: ratei di interesse”;
 - 50555 “Vendite di titoli nel periodo: ratei di interesse”;
 - 50521 “Portafoglio di fine periodo”;
 - 50539 “Titoli detenuti a scopo di investimento della liquidità”;
 - 50558 “Ratei di interesse”;
 - Titoli privi di codice ISIN – Segnalazione aggregata (cfr. “Avvertenze Generali”, paragrafo 4.7.1):

- 50511 “Acquisti di titoli privi di codice ISIN nel periodo: Segnalazione aggregata”;
 - 50519 “Vendite di titoli privi di codice ISIN nel periodo: Segnalazione aggregata”;
 - 50525 “Portafoglio di fine periodo: titoli privi di codice ISIN - Segnalazione aggregata”
 - Titoli privi di codice ISIN – Segnalazione granulare (cfr. “Avvertenze Generali”, paragrafo 4.7.2):
 - 50509 “Acquisti di titoli privi di codice ISIN nel periodo: Segnalazione granulare”;
 - 50517 “Vendite di titoli privi di codice ISIN nel periodo: Segnalazione granulare”;
 - 50523 “Portafoglio di fine periodo: titoli privi di codice ISIN - Segnalazione granulare”
 - 50575 “Reddito percepito”;
 - 50576 “Dividendi versati”;
 - 50601.08 “Azioni nominative emesse nel periodo – controvalore”;
 - 50603.08 “Azioni al portatore emesse nel periodo – controvalore”;
 - 50605.08 “Azioni nominative di cui è stato richiesto il rimborso nel periodo – controvalore”;
 - 50607.08 “Azioni al portatore di cui è stato richiesto il rimborso nel periodo – controvalore”;
 - 50609 “Azioni nominative in circolazione alla fine del periodo”;
 - 50611 “Azioni al portatore in circolazione alla fine del periodo”;
 - 51138.04 “Strumenti finanziari partecipativi emessi - controvalore”;
 - 51140.04 “Strumenti finanziari partecipativi rimborsati - controvalore”;
 - 50613 “Strumenti finanziari partecipativi in circolazione alla fine del periodo”;
3. entro il 25 del secondo mese successivo al primo semestre dell’esercizio e entro il 10 del terzo mese successivo alla data di chiusura del bilancio di ciascun anno, le informazioni relative ai “dati di conto economico” (cfr. Titolo V, sezione VI) ⁽¹⁾.

¹ A titolo di esempio una SICAF che chiude il bilancio al 31 dicembre effettuerà la segnalazione del primo semestre riferita al 30 giugno entro il 25 agosto e la segnalazione riferita al 31 dicembre entro il 10 marzo dell’anno successivo.

Una SICAF che chiude il bilancio al 31 marzo effettuerà la segnalazione del primo semestre riferita al 30 settembre entro il 25 novembre e la segnalazione riferita al 31 marzo entro il 10 giugno dell’anno successivo.

Le SICAF effettuano inoltre le segnalazioni di cui al Titolo I, Sezione II della presente Circolare secondo quanto previsto dalla Circolare n. 286.

Fanno eccezione le SICAF sotto soglia che inviano alla Banca d'Italia a partire dalla prima data di riferimento successiva alla prima chiusura delle sottoscrizioni, avendo raccolto impegni per un importo pari o superiore all'ammontare minimo previsto nello statuto:

1. entro il 24° giorno lavorativo successivo alla data di riferimento del 31 dicembre:
 - i “dati patrimoniali” del fondo (attività, passività e capitale sociale, altre informazioni – cfr. Titolo V, Sezione I);
 - le “informazioni sulla composizione del portafoglio” (titoli, depositi bancari, immobili, crediti, strumenti finanziari derivati, impegni per strumenti finanziari derivati, pronti contro termine, riporti e prestito titoli – cfr. Titolo V, Sezione II) ad eccezione della voce 50577 “commissioni implicite versate dai partecipanti al fondo di investimento” della sottosezione II.8 che va segnalata entro il 25 giugno successivo;
 - la “situazione delle azioni” (cfr. Titolo V, Sezione III);
 - il “valore delle azioni” (cfr. Titolo V, Sezione IV);entro il 25 febbraio dell'anno successivo alla data di riferimento del 31 dicembre:
 - le “informazioni sui flussi finanziari” (cfr. Titolo V, Sezione V), limitatamente alle SICAF immobiliari;
2. entro il 24° giorno lavorativo successivo alla data di riferimento del 31 marzo, 30 giugno, 30 settembre le seguenti voci del Titolo V, sottosezione II.1 “Informazioni sulla composizione del portafoglio - titoli”, Sottosezione II.8 “Informazioni sulla composizione del portafoglio - Informazioni su redditi e commissioni richieste” e della Sezione III, “Situazione delle azioni e degli strumenti finanziari partecipativi”:
 - 50527 “Acquisti di titoli nel periodo”;
 - 50529 “Vendite di titoli nel periodo”;
 - 50553 “Acquisti di titoli nel periodo: ratei di interesse”;
 - 50555 “Vendite di titoli nel periodo: ratei di interesse”;
 - 50521 “Portafoglio di fine periodo”;
 - 50539 “Titoli detenuti a scopo di investimento della liquidità”;
 - 50558 “Ratei di interesse”;
 - Titoli privi di codice ISIN – Segnalazione aggregata (cfr. “Avvertenze Generali”, paragrafo 4.7.1):
 - 50511 “Acquisti di titoli privi di codice ISIN nel periodo: Segnalazione aggregata”;
 - 50519 “Vendite di titoli privi di codice ISIN nel periodo: Segnalazione aggregata”;

- 50525 “Portafoglio di fine periodo: titoli privi di codice ISIN - Segnalazione aggregata”
 - Titoli privi di codice ISIN – Segnalazione granulare (cfr. “Avvertenze Generali”, paragrafo 4.7.2):
 - 50509 “Acquisti di titoli privi di codice ISIN nel periodo: Segnalazione granulare”;
 - 50517 “Vendite di titoli privi di codice ISIN nel periodo: Segnalazione granulare”;
 - 50523 “Portafoglio di fine periodo: titoli privi di codice ISIN - Segnalazione granulare”
 - 50575 “Reddito percepito”;
 - 50576 “Dividendi versati”;
 - 50601.08 “Azioni nominative emesse nel periodo – controvalore”;
 - 50603.08 “Azioni al portatore emesse nel periodo – controvalore”;
 - 50605.08 “Azioni nominative di cui è stato richiesto il rimborso nel periodo – controvalore”;
 - 50607.08 “Azioni al portatore di cui è stato richiesto il rimborso nel periodo – controvalore”;
 - 50609 “Azioni nominative in circolazione alla fine del periodo – controvalore”;
 - 50611 “Azioni al portatore in circolazione alla fine del periodo – controvalore”;
 - 51138.04 “Strumenti finanziari partecipativi emessi - controvalore”;
 - 51140.04 “Strumenti finanziari partecipativi rimborsati - controvalore”;
 - 50613 “Strumenti finanziari partecipativi in circolazione alla fine del periodo”;
3. entro il 10 del terzo mese successivo alla data di chiusura del bilancio, le informazioni relative ai “dati di conto economico” (cfr. Titolo V, Sezione VI).

Le SICAF effettuano inoltre le segnalazioni di cui al Titolo I, Sezione II della presente Circolare secondo quanto previsto dalla Circolare n. 286.

Si riepilogano i termini entro i quali devono pervenire le segnalazioni sopra indicate:

SICAF diverse dalle SICAF sotto soglia:

	Termine ultimo di ricezione
Titolo V	
SEZIONE I – DATI PATRIMONIALI	
30 giugno	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
31 dicembre	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
SEZIONE II – INFORMAZIONI SULLA COMPOSIZIONE DEL PORTAFOGLIO	
30 giugno	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
31 dicembre	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
31 dicembre Sottosezione II.8 (limitatamente alla voce 50577)	25 giugno successivo
31 marzo e 30 settembre Sottosezioni II.1 e II.8 (*)	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
SEZIONE III – SITUAZIONE DELLE AZIONI	
30 giugno	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
31 dicembre	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
31 marzo e 30 settembre (*)	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
SEZIONE IV – VALORE DELLE AZIONI	
30 giugno	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
31 dicembre	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
SEZIONE V – INFORMAZIONI SUI FLUSSI FINANZIARI (**)	
30 giugno	25 agosto
31 dicembre	25 febbraio dell'anno successivo
SEZIONE VI – DATI DI CONTO ECONOMICO	
Dati primo semestre	25 del secondo mese successivo
Dati di fine esercizio	10 del terzo mese successivo

(*) Per la Sottosezione II.1 andranno segnalate le sottovoci 50527, 50529, 50553, 50555, 50521, 50539, 50558, per i titoli privi di codice ISIN – Segnalazione aggregata (cfr. “Avvertenze Generali”, paragrafo 4.7.1) le voci: 50511, 50519 e 50525, invece per i titoli privi di codice ISIN – Segnalazione granulare (cfr. “Avvertenze Generali”, paragrafo 4.7.2) le voci: 50509, 50517 e 50523.

Per la Sottosezione II.8 andranno segnalate le voci 50575 e 50576.

Per la Sezione III andranno segnalate le sottovoci 50601.08, 50603.08, 50605.08, 50607.08, 50609, 50611, 51138.04, 51140.04, 50613.

(**) Le informazioni della Sezione V vengono inviate esclusivamente dalle SICAF immobiliari.

SICAF sotto soglia:

	Termine ultimo di ricezione
Titolo V	
SEZIONE I – DATI PATRIMONIALI	
31 dicembre	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
SEZIONE II – INFORMAZIONI SULLA COMPOSIZIONE DEL PORTAFOGLIO	
31 dicembre	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
31 dicembre Sottosezione II.8 (limitatamente alla voce 50577)	25 giugno successivo
31 marzo, 30 giugno, 30 settembre Sottosezioni II.1 e II.8 (*)	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
SEZIONE III – SITUAZIONE DELLE AZIONI	
31 dicembre	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
31 marzo, 30 giugno, 30 settembre (*)	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
SEZIONE IV – VALORE DELLE AZIONI	
31 dicembre	24° giorno <u>lavorativo</u> successivo
SEZIONE V – INFORMAZIONI SUI FLUSSI FINANZIARI (**)	
31 dicembre	25 febbraio dell'anno successivo
SEZIONE VI – DATI DI CONTO ECONOMICO	
Dati di fine esercizio	10 del terzo mese successivo

(*) Per la Sottosezione II.1 andranno segnalate le sottovoci 50527, 50529, 50553, 50555, 50521, 50539, 50558, per i titoli privi di codice ISIN – Segnalazione aggregata (cfr. “Avvertenze Generali”, paragrafo 4.7.1) le voci: 50511, 50519 e 50525, invece per i titoli privi di codice ISIN – Segnalazione granulare (cfr. “Avvertenze Generali”, paragrafo 4.7.2) le voci: 50509, 50517 e 50523.

Per la Sottosezione II.8 andranno segnalate le voci 50575 e 50576.

Per la Sezione III andranno segnalate le sottovoci 50601.08, 50603.08, 50605.08, 50607.08, 50609, 50611, 51138.04, 51140.04, 50613.

(**) Le informazioni della Sezione V vengono inviate esclusivamente dalle SICAF immobiliari.

23. TIPO SOGGETTO DELEGANTE E TIPO SOGGETTO DELEGATO

Il presente attributo informativo individua:

- a. il soggetto che ha delegato la gestione del patrimonio alla SGR nel Titolo I, sezione III - sottosezione 2;
- b. il soggetto cui la SGR ha delegato la gestione di una parte del patrimonio nel Titolo I, sezione III - sottosezione 3.

24. VALUTA

Gli importi in valuta devono essere controvalorizzati in Euro.

25. VITA RESIDUA

La vita residua corrisponde all'intervallo temporale compreso fra la data di riferimento della segnalazione e il termine contrattuale di scadenza dell'operazione.

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

Nelle Sottosezioni 4 e 5 della Sezione I, 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, 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 di bilancio contenute nel vigente Provvedimento recante "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari" (di seguito, "Provvedimento")⁽¹⁾.

¹ Cfr. in particolare "Allegato B" del Provvedimento.

TITOLO I

SEGNALAZIONI RELATIVE AI GESTORI

SEZIONE I – SITUAZIONE DEI CONTI DELLE SGR

ISTRUZIONI DI CARATTERE GENERALE

Ai fini della compilazione della presente sezione, si fa presente che la segnalazione relativa al primo semestre e alla fine dell'esercizio deve contenere il risultato economico conseguito nel semestre e nell'intero esercizio.

Gli amministratori devono dunque verificare che siano effettuate, tra l'altro, le scritture di assestamento, rettifica e integrazione tipiche della chiusura dell'esercizio, nel rispetto del criterio di competenza economica, a prescindere dal momento della manifestazione finanziaria e del recepimento dei dati nella contabilità aziendale.

Ove non diversamente specificato, per la compilazione della presente sezione le SGR fanno riferimento alle disposizioni in materia di redazione del bilancio emanate dalla Banca d'Italia in attuazione dell'art. 43, co. 1, del decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 136 (di seguito "Il bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari") ⁽¹⁾.

Per ciò che concerne le rettifiche ai dati inviati e gli adempimenti specifici previsti per le SGR che chiudono l'esercizio in data diversa dal 31 dicembre, si rinvia a quanto previsto nel par. 4.1 delle Avvertenze Generali.

¹ Relativamente alla Sezione I "Situazione dei conti delle SGR", Sottosezioni 4 e 5, laddove specificato, per le ripartizioni dei ricavi e dei costi si rimanda a quanto indicato nel paragrafo "Classificazione dei ricavi e dei costi nelle categorie IFRS 18" delle Avvertenze Generali.

Sezione I – SITUAZIONE DEI CONTI DELLE SGR

Sottosezione 1 – Stato patrimoniale: attivo

08 A SCOPO DI INVESTIMENTO

Voce: **50837**

ATTIVITÀ IMMATERIALI E AVVIAMENTO

La presente voce corrisponde alle voci 90 e 100 dell'attivo dello stato patrimoniale del bilancio.

04 ATTIVITÀ IMMATERIALI

08 AVVIAMENTO

Voce: **50840**

ATTIVITÀ FISCALI

Le presenti sottovoci corrispondono alle sottovoci della voce 110 dell'attivo dello stato patrimoniale del bilancio.

02 CORRENTI

04 ANTICIPATE

Voce: **50842**

ATTIVITÀ NON CORRENTI E GRUPPI DI ATTIVITÀ IN VIA DI DISMISSIONE

La presente voce corrisponde alla voce 120 dell'attivo dello stato patrimoniale del bilancio.

Voce: **50847**

ALTRE ATTIVITÀ

La presente voce corrisponde alla voce 130 dell'attivo dello stato patrimoniale del bilancio.

Sezione I – SITUAZIONE DEI CONTI DELLE SGR

Sottosezione 4 – Conto economico

Voce: **50926**

COMMISSIONI ATTIVE

La presente voce corrisponde alla voce 10 del conto economico del bilancio. In tale voce devono essere segnalati anche i diritti fissi connessi con operazioni di sottoscrizione, rimborso e switch. È richiesta la distinzione tra residenti e non residenti. È inoltre richiesta la ripartizione per “Stato” della controparte.

Voce: **50881**

COMMISSIONI PASSIVE

La presente voce corrisponde alla voce 20 del conto economico del bilancio.

La presente voce assume valore negativo.

È richiesta la distinzione tra residenti e non residenti. È inoltre richiesta la ripartizione per “Stato” della controparte.

Voce: **50928**

DIVIDENDI E PROVENTI SIMILI

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

Limitatamente alla sottovoce 16 viene richiesta la ripartizione per: "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: **50933**

INTERESSI SUGLI INVESTIMENTI IN ATTIVITÀ FINANZIARIE

La presente voce corrisponde alla voce 180 del conto economico del bilancio nonché alla tabella 13.1 della nota integrativa, parte C “informazioni sul conto economico”.

La presente voce può assumere valore positivo o negativo.

- 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: **50935**

INTERESSI SU PASSIVITÀ FINANZIARIE

La presente voce corrisponde alla voce 300 del conto economico del bilancio nonché alla tabella 23.1 della nota integrativa, parte C “informazioni sul conto economico”.

La presente voce può assumere valore positivo o negativo.

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

Voce: **50885**

RISULTATO NETTO DELL'ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE

La voce corrisponde alla voce 190 del conto economico del bilancio.

La presente voce può assumere valore positivo o negativo.

Voce: **50887**

RISULTATO NETTO DELL'ATTIVITÀ DI COPERTURA

La voce corrisponde alle voci 200 e 320 del conto economico del bilancio nonché alle tabelle 15.1 e 25.1 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”), cfr. Avvertenze generali, paragrafo “Classificazione dei ricavi e dei costi nelle categorie IFRS 18”.

04 ONERI PER L'ATTIVITÀ DI COPERTURA

La presente sottovoce assume valore negativo.

08 PROVENTI PER L'ATTIVITÀ DI COPERTURA

Voce: **50937**

UTILE/PERDITA DA CESSIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

La voce corrisponde alle voci 40 e 210 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 positivo o negativo.

04 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

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

Voce: **50939**

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

La voce corrisponde alla voce 220 del Conto Economico.

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: **50893**

RETTIFICHE/RIPRESE DI VALORE NETTE PER RISCHIO DI CREDITO

La voce corrisponde alle voci 50 e 230 del Conto Economico.

Limitatamente alle sottovoci 05 e 07 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: **50895**

SPESE AMMINISTRATIVE

La presente voce corrisponde alla voce 70 del Conto Economico. Con riferimento alla sottovoce 04, è richiesta la distinzione tra residenti e non residenti.

La presente voce assume valore negativo.

04 SPESE PER IL PERSONALE

08 ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE

Voce: **50903**

ACCANTONAMENTI NETTI AI FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce corrisponde alla voce 80 del Conto Economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **50905**

RETTIFICHE/RIPRESE DI VALORE NETTE SU ATTIVITÀ MATERIALI

La voce è riconducibile alle voci 90 e 260 del Conto Economico nonché alle tabelle 6.1 e 21.1 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: **50907**

RETTIFICHE/RIPRESE DI VALORE NETTE SU ATTIVITÀ IMMATERIALI

La voce è riconducibile alle voci 100 e 260 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 AMMORTAMENTO DI ATTIVITÀ IMMATERIALI

La presente sottovoce assume valore negativo.

08 RETTIFICHE DI VALORE NETTE PER DETERIORAMENTO SU ATTIVITÀ IMMATERIALI

La presente sottovoce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **50923**

ALTRI PROVENTI E ONERI OPERATIVI

La voce corrisponde alla voce 110 del Conto economico.

04 ALTRI PROVENTI OPERATIVI

08 ALTRI ONERI OPERATIVI

La presente sottovoce assume valore negativo.

Voce: **50925**

UTILI (PERDITE) SU PARTECIPAZIONI

La voce è riconducibile alle voci 130 e 240 del Conto Economico ed alle tabelle 9.1 e 19.1 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”).

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: **50913**

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

La voce corrisponde alle voci 140 e 270 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.

Voce: **50915**

RETTIFICHE DI VALORE DELL'AVVIAMENTO

La voce corrisponde alla voce 150 del Conto Economico.

La presente voce assume valore negativo.

Voce: **50927**

UTILI (PERDITE) DA CESSIONE DI ALTRE ATTIVITÀ

La voce è riconducibile alle voci 160 e 260 del Conto Economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **50929**

ALTRI PROVENTI E ONERI DA INVESTIMENTO

La voce corrisponde alla voce 280 del Conto economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **50931**

ONERI E PROVENTI SU PASSIVITÀ FINANZIARIE

La voce corrisponde alla voce 310 del Conto Economico nonché alla tabella 24.1 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: **50899**

ONERI E PROVENTI FINANZIARI SU ALTRE PASSIVITÀ

La voce corrisponde alla voce 330 del Conto economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **50918**

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce corrisponde alla voce 350 del Conto economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Voce: **50919**

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

La voce corrisponde alla voce 370 del Conto economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

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

La voce corrisponde alle imposte che concorrono alla quantificazione della voce 370 del Conto Economico.

Voce: **50921**

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO

La voce corrisponde alla voce 380 del Conto Economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

Sezione I – SITUAZIONE DEI CONTI DELLE SGR

Sottosezione 5 – Dati integrativi e altre informazioni

Nella presente sottosezione, con riferimento a talune voci, devono essere indicati l'appartenenza al gruppo e la residenza del percettore. Nel primo caso, le SGR dovranno segnalare la circostanza che la controparte (es. soggetto creditore della SGR, soggetto che offre servizi alla SGR) appartenga o meno allo stesso gruppo di cui la società segnalante fa parte. Nel secondo caso, dovrà essere indicata l'area geografica di appartenenza dei soggetti destinatari di commissioni erogate dalla SGR a fronte di servizi ricevuti.

Voce: **50961**

**ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO
AMMORTIZZATO VERSO BANCHE E SOCIETÀ
FINANZIARIE**

La presente voce corrisponde alla tabella 4.2 della Nota Integrativa, della Parte B, Informazioni sullo Stato Patrimoniale - Attivo, colonne “Banche” e “Società finanziarie”.

È prevista la classificazione per “vita residua” e “appartenenza al gruppo”.

04 CREDITI PER SERVIZI DI GESTIONE DI PATRIMONI

08 CREDITI PER ALTRI SERVIZI

12 ALTRI CREDITI

16 TITOLI DI DEBITO

Voce: **50963**

**ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO
AMMORTIZZATO VERSO CLIENTELA**

La presente voce corrisponde alla tabella 4.2 della Nota Integrativa, della Parte B, Informazioni sullo Stato Patrimoniale - Attivo, colonna “Clientela”.

È prevista la classificazione per “vita residua” e “appartenenza al gruppo”.

04 CREDITI PER SERVIZI DI GESTIONE DI PATRIMONI

08 CREDITI PER ALTRI SERVIZI

12 ALTRI CREDITI

16 TITOLI DI DEBITO

Voce: **50833**

ALTRE INFORMAZIONI SU ATTIVITÀ MATERIALI

Cfr. voce 50832.

AD USO FUNZIONALE:

VALUTATE AL FAIR VALUE

04 DI PROPRIETÀ

08 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

VALUTATE AL COSTO

12 DI PROPRIETÀ

16 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

A SCOPO DI INVESTIMENTO:

VALUTATE AL FAIR VALUE

20 DI PROPRIETÀ

24 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

VALUTATE AL COSTO

28 DI PROPRIETÀ

32 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

Voce: **50839**

ALTRE INFORMAZIONI SULLE ATTIVITÀ IMMATERIALI

Cfr. voce 50837.04.

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 VALUTATI AL FAIR VALUE

24 VALUTATI AL COSTO

Voce: **50965**

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

La presente voce corrisponde alla tabella 1.5 della Nota Integrativa, della Parte B, Informazioni sullo Stato Patrimoniale - Passivo, colonne “Banche” e “Società finanziarie”.

Non sono ricompresi i debiti verso reti di vendita.

È prevista la classificazione per “vita residua” e “appartenenza al gruppo”.

04 PER ATTIVITÀ DI GESTIONE

08 PER ALTRI SERVIZI

10 DEBITI PER LEASING

14 ALTRI DEBITI

Voce: **50967**

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

La presente voce corrisponde alla tabella 1.5 della Nota Integrativa, della Parte B, Informazioni sullo Stato Patrimoniale - Passivo, colonna “Clientela”.

Non sono ricompresi i debiti verso reti di vendita.

È prevista la classificazione per “vita residua” e “appartenenza al gruppo”.

04 PER ATTIVITÀ DI GESTIONE

08 PER ALTRI SERVIZI

10 DEBITI PER LEASING

14 ALTRI DEBITI

Voce: **50969**

**PASSIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO
AMMORTIZZATO: DEBITI VERSO RETI DI VENDITA**

È richiesta la classificazione per “vita residua”, “tipo gestione”, “percettore” e per “appartenenza al gruppo”.

Voce: **50972**

ALTRE PASSIVITÀ

È prevista la classificazione per “vita residua” e “appartenenza al gruppo”.

Voce: **50156**

OPERATIVITÀ IN VALUTA

02 TOTALE ATTIVO IN VALUTA

04 TOTALE PASSIVO IN VALUTA

Voce: **50157**

**INVESTIMENTO IN OICR CHIUSI PROMOSSI O GESTITI
DALLA SGR**

Nella presente voce va indicato il valore delle parti di OICR, acquisite in relazione a obblighi normativi, di OICR chiusi promossi e/o gestiti dalla SGR.

È prevista la classificazione “fondo/comparto”.

Voce: **50158**

DESTINAZIONE DELL'UTILE D'ESERCIZIO

La presente voce va utilizzata esclusivamente per la segnalazione riferita al 31 dicembre di ciascun anno.

02 UTILE DELL'ESERCIZIO POSTO IN DISTRIBUZIONE

04 UTILE DELL'ESERCIZIO ACCANTONATO

Voce: **50974**

COMMISSIONI PASSIVE PER GESTIONE DI PATRIMONI

Gli importi vanno indicati con il segno positivo. È richiesta la classificazione per “tipo gestione”, “percettore” e per “appartenenza al gruppo”.

02 COMMISSIONI DI COLLOCAMENTO PER GESTIONI PROPRIE

In tale sottovoce vanno indicate le commissioni riconosciute a fronte del collocamento di prodotti della SGR che costituiscono nuove sottoscrizioni.

04 COMMISSIONI DI MANTENIMENTO PER GESTIONI PROPRIE

06 COMMISSIONI DI INCENTIVAZIONE PER GESTIONI PROPRIE

08 ALTRE COMMISSIONI PASSIVE PER GESTIONI PROPRIE

10 COMMISSIONI PASSIVE PER GESTIONI RICEVUTE IN DELEGA

Voce: **50976**

COMMISSIONI PASSIVE PER ALTRI SERVIZI

Gli importi vanno indicati con il segno positivo. È richiesta la classificazione per “percettore” e per “appartenenza al gruppo”.

02 CONSULENZA

04 ALTRI SERVIZI

Voce: **50981**

INTERESSI SUGLI INVESTIMENTI IN ATTIVITÀ FINANZIARIE

La voce corrisponde alle colonne della tabella 13.1 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

- 04** TITOLI DI DEBITO
- 08** PRONTI CONTRO TERMINE
- 12** DEPOSITI E CONTI CORRENTI
- 16** ALTRE OPERAZIONI

Voce: **50987**

UTILI E PLUSVALENZE DELL'ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE

La voce corrisponde alle colonne “Plusvalenze” e “Utili da negoziazione” della tabella 14.1 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”. Nella sottovoce 60 “Differenze positive di cambio” figurano convenzionalmente le differenze positive di cambio relative alle attività e passività finanziarie di negoziazione.

UTILI DA NEGOZIAZIONE:

- 04** SU TITOLI DI STATO
- 08** SU ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 12** SU TITOLI DI CAPITALE
- 16** SU QUOTE DI OICR
- 20** SU ALTRE ATTIVITÀ
- 28** SU DERIVATI

PLUSVALENZE:

- 32** SU TITOLI DI STATO
- 36** SU ALTRI TITOLI DI DEBITO

- 40** SU TITOLI DI CAPITALE
- 44** SU QUOTE DI OICR
- 48** SU ALTRE ATTIVITÀ
- 56** SU DERIVATI
- DIFFERENZE DI CAMBIO
- 60** DIFFERENZE POSITIVE DI CAMBIO

Voce: **50989**

PERDITE E MINUSVALENZE DELL'ATTIVITÀ DI NEGOZIAZIONE

La voce corrisponde alle colonne “Minusvalenze” e “Perdite da negoziazione” della tabella 14.1 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”. Gli importi vanno indicati con il segno positivo. Nella sottovoce 60 “Differenze negative di cambio” figurano convenzionalmente le differenze negative di cambio relative alle attività e passività finanziarie di negoziazione.

PERDITE DA NEGOZIAZIONE:

- 04** SU TITOLI DI STATO
- 08** SU ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 12** SU TITOLI DI CAPITALE
- 16** SU QUOTE DI OICR
- 20** SU ALTRE ATTIVITÀ
- 28** SU DERIVATI

MINUSVALENZE:

- 32** SU TITOLI DI STATO
- 36** SU ALTRI TITOLI DI DEBITO
- 40** SU TITOLI DI CAPITALE
- 44** SU QUOTE DI OICR

48 SU ALTRE ATTIVITÀ

56 SU DERIVATI

DIFFERENZE DI CAMBIO

60 DIFFERENZE NEGATIVE DI CAMBIO

Voce: **50991**

PERDITE DA CESSIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE:

La voce corrisponde alla colonna “Perdita” della tabella 16.1 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

Gli importi vanno indicati con il segno positivo.

10 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

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

Voce: **50993**

UTILI DA CESSIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE:

La voce corrisponde alla colonna “Utile” della tabella 16.1 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

10 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

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

Voce: **50995**

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

La voce corrisponde alle colonne “Utili da realizzo” e “Plusvalenze” delle tabelle 17.1 e 17.2 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

04 ATTIVITÀ FINANZIARIE DESIGNATE AL FAIR VALUE

08 ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE OBBLIGATORIAMENTE VALUTATE AL FAIR VALUE

Voce: **50997**

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

La voce corrisponde alle colonne “Perdite da realizzo” e “Minusvalenze” delle tabelle 17.1 e 17.2 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”. Gli importi vanno indicati con il segno positivo.

04 ATTIVITÀ FINANZIARIE DESIGNATE AL FAIR VALUE

08 ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE OBBLIGATORIAMENTE VALUTATE AL FAIR VALUE

Voce: **50945**

RETTIFICHE DI VALORE PER RISCHIO DI CREDITO SU:

La voce corrisponde alla colonna “Rettifiche di valore” delle tabelle 3.1, 18.1 e 18.2 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”).

Gli importi vanno indicati con il segno positivo.

04 ATTIVITÀ FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

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

Voce: **50947**

RIPRESE DI VALORE PER RISCHIO DI CREDITO SU:

La voce corrisponde alla colonna “Riprese di valore” delle tabelle 3.1 e delle tabelle 18.1 e 18.2 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 VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

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

Voce: **50978**

SPESE AMMINISTRATIVE

L'importo va indicato con il segno positivo, fatta eccezione per la sottovoce 26.

SPESE PER IL PERSONALE

02 PERSONALE DIPENDENTE

04 ALTRO PERSONALE IN ATTIVITÀ

22 AMMINISTRATORI E SINDACI

24 PERSONALE COLLOCATO A RIPOSO

26 RECUPERI DI SPESA PER DIPENDENTI DISTACCATI PRESSO ALTRE AZIENDE

28 RIMBORSI DI SPESA PER DIPENDENTI DISTACCATI PRESSO LA SOCIETÀ

ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE

Per le sottovoci 08, 12, 14 e 16 è richiesta la ripartizione per “percettore”, “residenza del percettore” e per “appartenenza al gruppo”.

08 PER CONSULENZE

10 PER SERVIZI EAD IN HOUSE

12 PER SERVIZI EAD DATI IN OUTSOURCING

14 PER FUNZIONI DI CONTROLLO DATE IN OUTSOURCING

16 PER ALTRE FUNZIONI AZIENDALI DATE IN OUTSOURCING

18 PER PUBBLICITÀ

20 ALTRE SPESE

Voce: **50904**

RETTIFICHE DI VALORE SU ATTIVITÀ MATERIALI

La voce corrisponde alle colonne “Rettifiche di valore per deterioramento” e “Ammortamento” delle tabelle 6.1 e 21.1 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”. L’importo va indicato con il segno positivo.

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

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:

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: **50944**

RIPRESE DI VALORE SU ATTIVITÀ MATERIALI

La voce corrisponde alla colonna “Riprese di valore” delle tabelle 6.1 e 21.1 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

Limitatamente alle sottovoci 12 e 15 viene richiesta la distinzione tra "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: **50999**

PERDITE DA CESSIONE DI ALTRE ATTIVITÀ

La presente voce corrisponde alla somma dei punti 1.2 e 2.2 della tabella 12.1 e alla colonna “Perdite da cessione” della tabella 21.1 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”).

L’importo va indicato con il segno positivo.

04 ATTIVITÀ MATERIALI

08 ATTIVITÀ IMMATERIALI

12 ALTRE ATTIVITÀ

Voce: **50957**

UTILI DA CESSIONE DI ALTRE ATTIVITÀ

La presente voce corrisponde alla somma dei punti 1.1 e 2.1 della tabella 12.1 e alla colonna “Utile da cessione” della tabella 21.1 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 MATERIALI

08 ATTIVITÀ IMMATERIALI

12 ALTRE ATTIVITÀ

Voce: **50959**

ONERI SU PASSIVITÀ FINANZIARIE

La voce corrisponde alle colonne “Minusvalenze” e “Perdite da negoziazione/realizzo” della tabella 24.1 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

04 MINUSVALENZE

08 PERDITE DA NEGOZIAZIONE/REALIZZO

Voce: **50971**

PROVENTI SU PASSIVITÀ FINANZIARIE

La voce corrisponde alle colonne “Plusvalenze” e “Utile da negoziazione/realizzo” della tabella 24.1 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

04 PLUSVALENZE

08 UTILE DA NEGOZIAZIONE/REALIZZO

Voce: **50984**

COMMISSIONI ATTIVE PER GESTIONI PROPRIE

I dati che si riferiscono agli importi delle commissioni di sottoscrizione e di rimborso e delle provvigioni di gestione attive sono ripartiti, per i fondi/comparti istituiti in Italia e/ o all'estero e/o gestiti dalla SGR, per singolo fondo/comparto utilizzando il relativo codice identificativo (variabile fondo/comparto). Negli altri casi, tali importi sono ripartiti per "tipo gestione".

- 02** PROVVIGIONE UNICA
- 04** COMMISSIONI DI GESTIONE
- 06** COMMISSIONI DI INCENTIVO
- 08** COMMISSIONI DI SOTTOSCRIZIONE

In questa sottovoce devono essere segnalati anche i diritti fissi connessi con operazioni di sottoscrizione.

- 10** COMMISSIONI DI RIMBORSO

Vanno indicati anche i diritti fissi connessi con operazioni di rimborso.

- 12** COMMISSIONI DI SWITCH

Vanno indicati anche i diritti fissi connessi con le operazioni di *switch*.

- 14** ALTRE COMMISSIONI

Voce: **50986**

COMMISSIONI ATTIVE PER GESTIONI DI TERZI

I dati si riferiscono alle commissioni percepite per la gestione di patrimoni di terzi (cfr. Titolo I, sezione III.2).

È richiesta la classificazione per "tipo gestione".

- 02** PROVVIGIONE UNICA
- 04** COMMISSIONI DI GESTIONE
- 06** COMMISSIONI DI INCENTIVO
- 08** COMMISSIONI DI SOTTOSCRIZIONE

10 COMMISSIONI DI RIMBORSO

12 COMMISSIONI DI SWITCH

Vanno indicati anche i diritti fissi connessi con le operazioni di *switch*.

14 ALTRE COMMISSIONI

Voce: **50988**

COMMISSIONI ATTIVE PER ALTRI SERVIZI

È richiesta la classificazione per “appartenenza al gruppo”.

02 CONSULENZA

04 ALTRI SERVIZI

Voce: **50973**

ALTRI PROVENTI OPERATIVI

È richiesta la classificazione per “appartenenza al gruppo”.

04 DERIVANTI DA SVOLGIMENTO DI FUNZIONI AZIENDALI
PRESTATE IN OUTSOURCING PER CONTO DI TERZI

08 ALTRI PROVENTI

Voce: **50184**

SPESE PER IL PERSONALE

Gli importi vanno indicati con il segno positivo.

02 FUNZIONE DI GESTIONE DI PATRIMONI

04 FUNZIONE DI CONTROLLO E DI AUDITING

06 CONTABILITÀ E BACK-OFFICE

08 SISTEMI INFORMATIVI

10 ALTRI ADDETTI

Voce: **50174**

NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI

Voce: **50992**

NUMERO MEDIO ALTRO PERSONALE

Voce: **50176**

**NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI DISTACCATI DALLE
SOCIETÀ DEL GRUPPO**

Voce: **50178**

**NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI DISTACCATI PRESSO
LE SOCIETÀ DEL GRUPPO**

Voce: **50177**

PERDITE OPERATIVE

Formano oggetto di segnalazione nella presente voce il numero e l'ammontare complessivo delle perdite operative (es. errori di valorizzazione della quota, errata imputazione delle operazioni di compravendita, frodi interne o esterne, danni a beni materiali, ecc.) subite dalla SGR nell'esercizio di riferimento. La presente voce ha periodicità annuale e va riferita al 31 dicembre di ciascun anno; gli importi indicati assumono segno positivo.

02 **NUMERO DI EVENTI DI PERDITA**

04 **IMPORTO TOTALE**

Voce: 50183

INTERESSI PASSIVI RELATIVI AI DEBITI PER LEASING

La voce rappresenta un di cui della voce 50899 Oneri e proventi finanziari su altre passività.

Voce: 50185

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

SEZIONE III – INFORMAZIONI STATISTICHE DELLE SGR

ISTRUZIONI DI CARATTERE GENERALE

Nella presente sezione devono essere fornite informazioni sulle altre gestioni proprie diverse dai fondi comuni di diritto italiano e di diritto estero della SGR - intendendo per questi ultimi quelli istituiti dalla SGR segnalante ovvero quelli di cui la SGR ha assunto la funzione di gestione - e sulle gestioni delegate da terzi (ad esempio: gestione di fondi pensione aperti, gestioni di portafogli su base individuale, gestione in delega di porzioni di gestioni collettive, ecc.). È prevista inoltre l'indicazione di informazioni statistiche concernenti le deleghe di gestione conferite a terzi, anche relative a fondi comuni della SGR segnalante. In particolare:

- nella sottosezione 1 sono segnalate le informazioni relative alle gestioni proprie (ivi comprese quelle che la SGR segnalante delega a terzi, cfr. la successiva sottosezione 3) con esclusione degli OICR di diritto italiano e di diritto estero della SGR. Ai fini della compilazione della sottosezione in esame, si precisa che si è in presenza di una gestione propria quando il mandato gestorio sia stato conferito alla SGR da soggetto non abilitato all'attività (es. imprese d'assicurazione, fondazioni, persona fisica, ecc.) o qualora il mandato sia stato conferito, in qualità di “cliente finale”, da un soggetto abilitato all'attività di gestione (es. banca che delega la gestione del portafoglio di proprietà);
- nella sottosezione 2 devono essere fornite le informazioni concernenti le gestioni delegate alla SGR segnalante da terzi (ancorché subdelegate dalla SGR segnalante ad altri soggetti terzi, cfr. la successiva sottosezione 3). Sono comprese le “deleghe di gestione” su OICR di altre società. Nella presente sottosezione rientrano, pertanto, le informazioni sulle attività svolte dalla SGR a fronte di una delega gestoria conferita da soggetti abilitati alla gestione che operano in qualità di intermediari (es. patrimoni delle gestioni individuali di propria clientela e porzioni di gestioni conferiti da SIM, società di gestione, banche, fondo pensione). Sono anche ricomprese, convenzionalmente, le informazioni relative agli OICR esteri costituiti sotto forma di società per azioni a capitale fisso o a capitale variabile ⁽¹⁾ in gestione esterna per le quali la SGR svolge il ruolo di gestore;
- nella sottosezione 3 è richiesto di specificare i dati relativi alle gestioni che le SGR hanno conferito in delega di gestione a soggetti terzi (sia gestioni proprie sia quelle ricevute in delega da terzi e subdelegate dalle SGR a terzi); formano oggetto di rilevazione anche le deleghe riguardanti i fondi comuni di diritto italiano ed estero delle SGR;
- nella sottosezione 4 sono segnalate le informazioni relative ai fondi comuni di diritto estero istituiti dalle SGR.

○
○ ○

Tutte le voci di cui alla presente sezione, ad eccezione di quelle incluse nella sottosezione 4 e riferite ai fondi comuni di diritto estero (che sono segnalate per ciascun fondo/comparto istituito), sono

¹ Società di diritto estero analoghe alle SICAV e SICAF italiane di cui all'art. 1, commi i.1 e i-bis.1 del TUF

ripartite in base all'attributo "tipo gestione"⁽²⁾. Nella sottosezione 1 è richiesto che le informazioni relative al valore a fine periodo del patrimonio gestito, alla raccolta e ai rimborsi del mese siano ripartite in funzione del settore di attività economica e della provincia di residenza della clientela. Nel caso delle gestioni di fondi pensione l'indicazione è riferita alla provincia di residenza degli aderenti al fondo. Con riferimento agli impegni rivenienti dai contratti derivati in essere stipulati nell'ambito delle gestioni è richiesta la ripartizione in funzione della finalità dei contratti medesimi (copertura o assunzione di posizione).

Le SGR sotto soglia segnalano le informazioni di cui alla presente Sezione con periodicità annuale e riferendo i dati di flusso (acquisti, vendite, raccolta, rimborsi etc.) all'intero anno.

Con riferimento alla voce 50385.02 "Portafoglio di fine periodo: strumenti finanziari provvisti di codice ISIN" è richiesta un'informativa sul depositario degli strumenti (cfr. "Avvertenze generali").

Nella sottosezione 2 le informazioni previste devono essere ripartite, tra l'altro, in funzione degli attributi "residenza" e "provincia" da riferire al soggetto per conto del quale è svolta l'attività di gestione. Le informazioni devono inoltre essere disaggregate in funzione dell'appartenenza o meno del delegante al medesimo gruppo della SGR segnalante.

In tutte le sottosezioni, per le informazioni relative al portafoglio titoli e nelle sottosezioni 1 e 2 anche per gli acquisti e le vendite è prevista la ripartizione in due distinte voci, destinate ad accogliere, rispettivamente, le informazioni relative agli strumenti finanziari provvisti del codice ISIN e quelle relative agli strumenti finanziari che ne sono privi. In proposito, si precisa che tale ultima voce va utilizzata esclusivamente con riguardo alle tipologie di strumenti finanziari per le quali l'assegnazione del codice ISIN non è prevista.

Nel caso in cui, per taluni strumenti finanziari (ad esempio, derivati OTC o titoli strutturati), non sia disponibile il codice ISIN, tali strumenti devono essere segnalati valorizzando gli attributi (es. "categoria valori mobiliari") previsti nelle pertinenti sottovoci.

o
o o

Nel caso in cui la SGR acquisisca patrimoni in gestione per effetto di operazioni di carattere straordinario (es. incorporazione di altra società, acquisto di ramo d'azienda), la segnalazione immediatamente successiva alla data di efficacia dell'operazione va predisposta ricomprendendo, convenzionalmente, gli strumenti finanziari e il patrimonio oggetto dell'acquisizione rispettivamente nelle voci "acquisti" (fornendo per l'attributo "tipo operazione" il valore "trasferimento di portafoglio per operazioni straordinarie", per l'attributo "categoria controparte" il valore "non applicabile" e per l'attributo "residenza della controparte" il valore "altro") e "raccolta".

² Le "deleghe di gestione" su fondi comuni ricevute da terze società, da segnalare nella sottosezione 2 e - ricorrendone i presupposti - nella sottosezione 3, vanno indicate come gestioni collettive e non come gestioni individuali.

TITOLO V
SEGNALAZIONI RELATIVE
ALLE SICAF

Sezione III – SITUAZIONE DELLE AZIONI E DEGLI STRUMENTI FINANZIARI PARTECIPATIVI

ISTRUZIONI DI CARATTERE GENERALE

La segnalazione contiene un riepilogo della posizione complessiva della SICAF per quanto riguarda le azioni emesse e rimborsate nel periodo di riferimento e quelle in circolazione a fine periodo.

Gli importi devono essere indicati in millesimi di euro.

La quantità delle azioni in circolazione è espressa con 3 posizioni decimali.

Le SICAF multicomparto segnalano la situazione delle azioni distintamente per ciascun comparto.

Nel caso di suddivisione in classi di azioni, per talune voci dovrà essere segnalato l'importo di pertinenza di ciascuna classe.

Con riferimento al controvalore delle azioni emesse, è richiesta la ripartizione, tra l'altro, in funzione della residenza del collocatore delle azioni medesime.

Gli schemi segnaletici con i codici voce della presente Sezione sono dettagliati nella Circolare n.154 del 22 novembre 1991 "Segnalazioni di vigilanza delle istituzioni creditizie e finanziarie. Schemi di rilevazione e istruzioni per l'inoltro dei flussi informativi".

Voce: **50601**

AZIONI NOMINATIVE EMESSE NEL PERIODO

Nella presente voce deve essere indicato il numero delle azioni emesse e il relativo controvalore introitato dalla SICAF.

04 QUANTITÀ

Nella sottovoce 04, il numero complessivo delle azioni emesse nel periodo di riferimento deve essere ripartito sulla base del “codice classe”, del “settore economico” di appartenenza e della “provincia” di residenza del sottoscrittore.

08 CONTROVALORE

Nella sottovoce 08, il controvalore complessivo delle azioni emesse nel periodo di riferimento deve essere ripartito sulla base dei seguenti attributi:

- codice classe;
- residenza del sottoscrittore;
- settore economico di appartenenza del sottoscrittore, in base alla settorizzazione prevista in sede europea;
- provincia di residenza del sottoscrittore;
- modalità di collocamento;
- soggetto collocatore;
- residenza del collocatore.

Voce: **50603**

AZIONI AL PORTATORE EMESSE NEL PERIODO

Cfr. voce 50601.

04 QUANTITÀ

08 CONTROVALORE

Voce: **50605**

AZIONI NOMINATIVE DI CUI È STATO RICHIESTO IL RIMBORSO NEL PERIODO

Nella presente voce deve essere indicato, per tutte le domande di rimborso ricevute nel periodo di riferimento della segnalazione, sia l'importo delle somme effettivamente pagate o da pagare, sia il numero delle azioni annullate o da annullare.

Nella compilazione delle sottovoci 04 e 08 valgono le indicazioni fornite per la voce 50601 “azioni nominative emesse nel periodo”.

04 QUANTITÀ

È richiesta la classificazione per “codice classe”.

08 CONTROVALORE

È richiesta la classificazione per “codice classe”; è inoltre richiesta la ripartizione sulla base della “residenza”, del “settore economico” di appartenenza e della “provincia” di residenza del sottoscrittore.

Voce: **50607**

AZIONI AL PORTATORE DI CUI È STATO RICHIESTO IL RIMBORSO NEL PERIODO

Cfr. voce 50605.

04 QUANTITÀ

08 CONTROVALORE

Voce: **50609**

AZIONI NOMINATIVE IN CIRCOLAZIONE ALLA FINE DEL PERIODO

Nella presente voce deve essere indicato il controvalore delle azioni in circolazione alla fine del periodo di riferimento della segnalazione, ripartito sulla base degli attributi “codice classe”, “residenza del sottoscrittore”, “settore” e “valuta”.

Voce: **50611**

AZIONI AL PORTATORE IN CIRCOLAZIONE ALLA FINE DEL PERIODO

Cfr. voce 50609.

Voce: **51138**

STRUMENTI FINANZIARI PARTECIPATIVI EMESSI

Cfr. voce 50601.

02 QUANTITÀ

Nella sottovoce 02, il numero complessivo degli strumenti finanziari partecipativi emessi nel periodo di riferimento deve essere ripartito sulla base del “codice classe”, del “settore economico” di appartenenza e della “provincia” di residenza del sottoscrittore.

04 CONTROVALORE

Nella sottovoce 04, il controvalore complessivo degli strumenti finanziari partecipativi emessi nel periodo di riferimento deve essere ripartito sulla base dei seguenti attributi:

- codice classe;
- residenza del sottoscrittore;
- settore economico di appartenenza del sottoscrittore, in base alla settorizzazione prevista in sede europea;
- provincia di residenza del sottoscrittore.

Voce: **51140**

STRUMENTI FINANZIARI PARTECIPATIVI RIMBORSATI

Cfr. voce 50605.

02 QUANTITÀ

È richiesta la classificazione per “codice classe”.

04 CONTROVALORE

È richiesta la classificazione per “codice classe”; è inoltre richiesta la ripartizione sulla base della “residenza”, del “settore economico” di appartenenza e della “provincia” di residenza del sottoscrittore.

Voce: **50613**

STRUMENTI FINANZIARI PARTECIPATIVI IN CIRCOLAZIONE ALLA FINE DEL PERIODO

Cfr. voce 50609.

Nella presente voce deve essere indicato il controvalore degli strumenti finanziari partecipativi in circolazione alla fine del periodo di riferimento della segnalazione, ripartito sulla base degli attributi “codice classe”, “residenza del sottoscrittore”, “settore” e “valuta”.

Voce: **50612**

SEGNALAZIONE NEGATIVA

La presente voce va compilata esclusivamente nel caso in cui la SICAF non debba segnalare alcuna voce, sulla base di quanto previsto nel paragrafo “obblighi di segnalazione” delle “Avvertenze generali”.