

CAPITOLO 5

“Consistenze annuali finanziarie” (CAF)

Istruzioni di compilazione

1. Introduzione

Scopo del questionario: raccogliere informazioni sulle **consistenze annuali finanziarie internazionali delle imprese residenti in Italia nei confronti di soggetti non residenti in Italia**. Le consistenze finanziarie oggetto della rilevazione riguardano principalmente: partecipazioni del segnalante nel capitale sociale di società estere, partecipazioni di soci esteri nel capitale sociale della società segnalante, attività in titoli esteri, attività in titoli italiani depositati all'estero, crediti e debiti commerciali, conti e depositi, prestiti, titoli connessi con investimenti diretti, altre partecipazioni; strumenti derivati e immobili situati all'estero.

Il questionario è strutturato in sezioni e sottosezioni come segue:

- Dati morfologici e di bilancio
- Contatti
- Sezione D - Attività verso l'estero
 - sottosezione D1 - Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale di società estere
 - sottosezione D2 - Titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti non residenti non legati al segnalante da un rapporto di partecipazione e titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti residenti e depositati presso intermediari non residenti
 - sottosezione D3 - Altre attività
 - sottosezione D4 – Immobili
- Sezione E - Passività verso l'estero
 - sottosezione E1 - Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale della società segnalante
 - sottosezione E2 - Altre passività
- Sezione F - Titoli connessi con investimenti diretti e altre partecipazioni
 - sottosezione F1 - Attività verso l'estero - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta
 - sottosezione F2 - Passività verso l'estero - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta
 - sottosezione F3 - Attività e Passività verso l'estero - Partecipazioni inferiori al 10% nel capitale di società estere (o da parte di soci esteri) con le quali (i quali) il segnalante non intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta
- Sezione G - Strumenti derivati - Posizione sull'estero

Se, alla data di riferimento, il segnalante non ha attività e passività verso non residenti così come definite sopra (sezioni D, E, F, G) deve inviare una **segnalazione nulla** al fine di comunicarne l'assenza. La segnalazione nulla può essere prodotta, con modalità semplificata rispetto alla compilazione del questionario, direttamente attraverso il sito internet della Banca, nella sezione dedicata al *DR*.

Tipi di legame tra imprese: all'interno del questionario, per i fenomeni rilevati, è richiesto di indicare se vi sia un legame tra il segnalante e la controparte estera, specificandone, nel caso in cui sussista, il tipo. A tal fine si definiscono i seguenti tipi di legame:

- **partecipazione diretta attiva:** il segnalante detiene una quota maggiore o uguale al 10% del capitale sociale della controparte estera;
- **partecipazione diretta passiva:** la controparte estera detiene una quota maggiore o uguale al 10% del capitale sociale del segnalante;
- **controllo indiretto attivo:** il segnalante detiene indirettamente (ovvero per il tramite di una o più imprese, residenti e non, da esso stesso controllate) una quota maggiore del 50% del capitale sociale della controparte estera;
- **controllo indiretto passivo:** la controparte estera detiene indirettamente (ovvero per il tramite di una o più imprese, residenti e non, da essa stessa controllate) una quota maggiore del 50% del capitale sociale del segnalante;
- **stesso gruppo senza partecipazione diretta o indiretta:** il segnalante e la controparte estera non hanno legami di partecipazione diretta (attiva o passiva) né di controllo indiretto (attivo o passivo) come sopra definiti, ma sono entrambe controllate (direttamente o indirettamente) da uno stesso soggetto (residente o non residente).

Le percentuali del 10% e del 50% sono riferite al capitale sociale dell'impresa partecipata, espresso in azioni con diritto di voto o quote di partecipazione non rappresentate da titoli.

In caso di "partecipazione diretta attiva" o di "controllo indiretto attivo" è richiesto inoltre di specificare se la controparte estera sia alla fine della catena partecipativa. Una controparte estera si considera **alla fine della catena partecipativa** se il segnalante **non detiene**, per il suo tramite, altre partecipazioni in società residenti in altri paesi. Viceversa, la controparte estera **non è alla fine della catena partecipativa** se essa **detiene** a sua volta altre partecipazioni dirette in società residenti in paesi diversi dal proprio (inclusa l'Italia).

Per la compilazione del questionario si raccomanda di consultare gli "Schemi di ausilio" disponibili nella sezione dedicata al Direct reporting del sito internet della Banca, scegliendo l'edizione di interesse.

Anno di riferimento: i dati devono riferirsi esclusivamente all'ultimo giorno dell'anno indicato come anno di riferimento nel questionario.

Qualora la data di chiusura del bilancio sia diversa dall'ultimo giorno dell'anno solare e non esista, quindi, uno stato patrimoniale riferito a quella data, per ragioni di comparabilità, i dati di consistenza inseriti nel questionario dovranno comunque essere riferiti all'ultimo giorno dell'anno solare. A tal fine, si potrà far ricorso a stime e approssimazioni e saranno accettati scostamenti rispetto ai dati di bilancio, sia in termini di ammontare che nei criteri di calcolo adottati. Costituiscono un'eccezione alla suddetta regola di riferimento temporale i "dati morfologici e di bilancio del segnalante". In questi casi devono essere segnalati i dati riportati nell'ultimo bilancio disponibile e sono quindi riferiti alla data di chiusura di questo (anche se diversa dalla data di riferimento del questionario).

Unità di misura degli importi, controvalutazione e arrotondamenti: tutti gli importi devono essere indicati in unità di euro, arrotondando gli eventuali decimali all'unità di euro più vicina. Per la conversione in euro delle consistenze denominate in valuta diversa si raccomanda di utilizzare il cambio dell'ultimo giorno di dicembre; qualora ciò non sia possibile, è ammesso l'utilizzo del cambio medio del mese di dicembre.

I tassi di cambio sono disponibili sul sito internet della Banca d'Italia. (<https://tassidicambio.bancaditalia.it/>)

Scadenza per l'invio dei dati: i dati di cui al presente questionario devono pervenire alla Banca d'Italia entro la fine del mese di giugno dell'anno successivo a quello di riferimento.

2. Compilazione del questionario

2.1 Dati morfologici e di bilancio

I dati e le informazioni da inserire in questa sezione riguardano alcune risultanze dell'ultimo bilancio di esercizio del segnalante e altre informazioni strutturali relative al segnalante stesso.

[32501000000004] **Dati morfologici e di bilancio del segnalante**

V01103 Numero occupati

Inserire il numero degli occupati (operai, apprendisti e assimilati, impiegati, dirigenti e coadiuvanti) presenti nell'impresa alla data di chiusura del bilancio, comprensivo degli addetti con contratto di lavoro a tempo determinato e di coloro che a quella data usufruiscono della Cassa Integrazione Guadagni. Sono da includere anche i soci/proprietari dell'azienda se vi lavorano. Può assumere il valore "0" (zero).

V00912 Data di chiusura dell'ultimo bilancio

Inserire la data di chiusura dell'ultimo bilancio di esercizio disponibile della società segnalante.

V01105 Principi contabili

Indicare i principi contabili adottati nella redazione dell'ultimo bilancio di esercizio chiuso della società segnalante.

V01085 Attivo di bilancio

Inserire il totale, in unità di euro, delle attività risultanti dallo stato patrimoniale dell'ultimo bilancio di esercizio chiuso della società segnalante. Può assumere il valore "0" (zero).

V01098 Fatturato

Inserire il fatturato, in unità di euro, o il suo equivalente secondo lo schema sotto riportato per i settori diversi da quello manifatturiero, come risulta dal conto economico nell'ultimo bilancio di esercizio chiuso della società segnalante. Devono essere inclusi tutti i ricavi derivanti da: vendita di beni e/o servizi dell'impresa, lavorazioni eseguite per conto terzi, vendita di prodotti rivenduti senza trasformazione da parte dell'impresa, prestazioni di servizi industriali. Il fatturato non deve includere l'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA). Può assumere il valore "0" (zero).

- **Settore assicurativo**

Premi lordi sottoscritti + Premi lordi di riassicurazione

- **Settore finanziario (holding, fondi, intermediari e ausiliari finanziari)**

Componenti positive di reddito (**esclusi** i proventi straordinari e le sopravvenienze attive)

- **Altri settori**

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

V01104 Patrimonio netto

Inserire il patrimonio netto, in unità di euro, risultante dallo stato patrimoniale nell'ultimo bilancio di esercizio chiuso della società segnalante, definito come somma di capitale sociale, riserve e risultato di esercizio. L'importo può assumere valori negativi o il valore "0" (zero).

V02013 Utile (perdite) dell'esercizio

Inserire l'utile (perdite) di esercizio relativo al periodo di riferimento, come risulta dal bilancio della società segnalante al netto delle imposte.

V02014 Rettifiche di valore di attività finanziarie

Vanno inserite le rettifiche di valore, relative al periodo di riferimento, come risultano dal bilancio della società segnalante: rivalutazioni (di partecipazioni, di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni, di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni) al netto delle svalutazioni (di partecipazioni, di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni, di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni).

V02015 Proventi e oneri straordinari

Vanno inseriti i proventi o gli oneri straordinari relativi al periodo di riferimento, come risultano dal bilancio della società segnalante. Devono essere segnalati gli elementi di costo/ricavo di entità o incidenza eccezionale o, se assenti, il valore zero.

V02016 Imposte sul reddito di esercizio

Vanno inserite le imposte sul reddito di esercizio, relative al periodo di riferimento, come risultano dal bilancio della società segnalante. Si intende la sola componente riferita alle imposte correnti; sono da escludere le componenti differite e anticipate. L'importo deve essere maggiore o uguale a zero.

V01120 Dividendo pagabile

Inserire l'importo del dividendo deliberato relativo all'ultimo bilancio chiuso anche se non ancora pagato.

V01122 Periodicità dividendo

Inserire la periodicità del dividendo della società segnalante utilizzando l'Elenco periodicità del dividendo (PE-*nnn*).

V00995 Legami partecipativi (appartenenza a gruppo²)

Indicare:

1. il valore 112 se la società segnalante non appartiene a un gruppo di imprese;
2. il valore 111 se la società segnalante appartiene a un gruppo di imprese ma non ne è la capogruppo;
3. il valore 110 se la società segnalante appartiene a un gruppo di imprese e ne è la capogruppo.

Nei casi 2 e 3 compilare la segnalazione [325010000000005] “**Informazioni sulla capogruppo**”, valorizzando le seguenti variabili:

- **V01092 Denominazione della capogruppo**

Inserire la denominazione della capogruppo della società segnalante.

- **V01087 Codice fiscale della capogruppo**

Qualora la società capogruppo sia residente e non esista una persona fisica (o più persone fisiche che agiscono di concerto in virtù di un accordo formalizzato) che la controlla (controllano), inserire il codice fiscale della società capogruppo; nel caso si tratti della stessa società segnalante (opzione **110** della **V00995**), occorre inserire il proprio codice fiscale.

Qualora la società capogruppo sia non residente e non esista una persona fisica (o più persone fisiche che agiscono di concerto in virtù di un accordo formalizzato) che la controlla (controllano), inserire il codice fiscale 0000099999999777.

Qualora invece esista una persona fisica (o più persone fisiche che agiscono di concerto in virtù di un accordo formalizzato) che controlla (controllano) la capogruppo, inserire:

- se la società capogruppo è residente e la persona fisica che la controlla è residente, il codice fiscale della società capogruppo;
- se la società capogruppo è residente e la persona fisica che la controlla è non residente, il codice fiscale 0000099999999777;
- se la società capogruppo è non residente e la persona fisica che la controlla è residente, il codice fiscale 000009999999888;

² Per la definizione di gruppo si rimanda alle istruzioni di carattere generale – principali definizioni.

- se la società capogruppo è non residente e la persona fisica che la controlla è non residente, il codice fiscale 0000099999999777.
- **V01109 Codice paese della capogruppo**
Inserire il codice del paese di residenza della società capogruppo, utilizzando l'Elenco codici paesi e organismi internazionali (SI-*nnn*), escludendo gli organismi internazionali.

2.2 Contatti

Devono essere inseriti i riferimenti del referente da contattare per chiarimenti in merito ai contenuti dei dati trasmessi. Può essere indicato come referente anche un soggetto esterno all'impresa segnalante (ad esempio un addetto di uno studio professionale, di una società appartenente allo stesso gruppo di imprese del segnalante, ecc.).

In generale, i riferimenti del referente saranno utilizzati per le comunicazioni di carattere informale (ad esempio richieste di chiarimenti, risposte a quesiti, ecc.), mentre le comunicazioni formali saranno indirizzate al legale rappresentante dell'impresa.

[3250100000**00006**] Referente

Sono da compilare le variabili relative al *Nome* (**V01031**) e al *Cognome* (**V01030**) del referente, l'indirizzo *E-mail* (**V01097**) e il *Numero di telefono* (**V01116**).

2.3 Attività verso l'estero (sez. D)

2.3.1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale di società estere (sottosez. D1)

In questa sottosezione devono essere riportate informazioni di dettaglio sugli **investimenti diretti italiani all'estero**. Si definiscono tali le partecipazioni maggiori o uguali al 10% **nel capitale di società estere** detenute senza tramite di persone fisiche o giuridiche.

Devono essere segnalate informazioni anagrafiche e quantitative delle società estere partecipate (ad esempio patrimonio netto, utile o perdita dell'esercizio). Deve inoltre essere indicato il valore della partecipazione, rappresentata da azioni ordinarie o quote di capitale, secondo la forma societaria.

Le consistenze in azioni diverse dalle ordinarie (senza diritto di voto) della società estera partecipata non devono essere segnalate in questa sottosezione, ma nella sottosezione "F1 - Attività verso l'estero - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta".

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola partecipazione.

[3250000000**13011**] Società per azioni con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica delle partecipazioni in società estere*, la *Percentuale di capitale sociale con diritto di voto* (variabile **V01062**), il *Valore della partecipazione* (variabile **V01124**), il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), il *Numero di azioni ordinarie* (variabile **V01063**) detenute, precisando il *numero di azioni depositate presso intermediari residenti o presso Montetitoli* (variabile **V01121**). Devono inoltre essere segnalati, con riferimento al bilancio della società estera partecipata, la *Data approvazione del bilancio* (variabile **V00912**), il *Patrimonio netto* (variabile **V01104**), l'*Utile o la perdita dell'esercizio* (variabile **V02013**), le *Rettifiche di valore di attività finanziarie* (variabile **V02014**), i *Proventi e oneri straordinari* (variabile **V02015**), le *Imposte sul reddito di esercizio* (variabile **V02016**), la *Periodicità del pagamento del dividendo* (variabile **V01122**) e l'*Ultimo dividendo pagabile* (variabile **V01120**).

[3250000000**13021**] Società per azioni senza codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica delle partecipazioni in società estere*, la *Percentuale di capitale sociale con diritto di voto* (variabile **V01062**) e il *Valore della partecipazione* (variabile **V01124**). Devono inoltre essere segnalati, con riferimento al bilancio

della società estera partecipata, la *Data chiusura del bilancio* (variabile **V00912**), il *Patrimonio netto* (variabile **V01104**), l'*Utile o la perdita dell'esercizio* (variabile **V02013**), le *Rettifiche di valore di attività finanziarie* (variabile **V02014**), i *Proventi e oneri straordinari* (variabile **V02015**), le *Imposte sul reddito di esercizio* (variabile **V02016**), la *Periodicità del pagamento del dividendo* (variabile **V01122**) e l'*Ultimo dividendo pagabile* (variabile **V01120**).

[325000000013031] Società diversa dalla società per azioni

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica delle partecipazioni in società estere*, la *Percentuale di capitale sociale con diritto di voto* (variabile **V01062**) e il *Valore della partecipazione* (variabile **V01124**). Devono inoltre essere segnalati, con riferimento al bilancio della società estera partecipata, la *Data chiusura del bilancio* (variabile **V00912**), il *Patrimonio netto* (variabile **V01104**), l'*Utile o la perdita dell'esercizio* (variabile **V02013**), le *Rettifiche di valore di attività finanziarie* (variabile **V02014**), i *Proventi e oneri straordinari* (variabile **V02015**), le *Imposte sul reddito di esercizio* (variabile **V02016**), la *Periodicità del pagamento del dividendo* (variabile **V01122**) e l'*Ultimo dividendo pagabile* (variabile **V01120**).

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione D1 sono descritte di seguito.

Anagrafica delle partecipazioni in società estere (per tutte le segnalazioni)

V01101 Identificativo della società estera partecipata

È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun soggetto estero partecipato. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente, anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (data-entry).

L'identificativo individuerà univocamente una specifica controparte estera e andrà a popolare una Rubrica; in questo modo il segnalante potrà richiamare i dati della controparte estera censiti in Rubrica, senza doverli compilare nuovamente. Pertanto, in caso di segnalazione di una partecipazione già censita (ad esempio in una rilevazione precedente), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla partecipata estera. Gli ausili tecnico-informatici (data-entry) consentono di consultare la Rubrica con l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01096 Denominazione della società estera partecipata

Denominazione estesa della società estera partecipata.

V01114 Paese della società estera partecipata

Codice del paese della società estera partecipata, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-*nnn*). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01081 Ramo di attività economica della società estera partecipata

Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera partecipata, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-*nnn*).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera

Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera partecipata, secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-*nnn*).

V01179 Special Purpose Entity

Inserire il valore "1" (sì) se la società estera partecipata può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al capitolo 1 paragrafo 2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle consistenze

(per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01062 Percentuale di capitale sociale con diritto di voto

Indicare la percentuale di capitale sociale con diritto di voto della società estera detenuta alla data di riferimento.

V01124 Valore della partecipazione (al patrimonio netto)

Indicare il valore della partecipazione calcolato come prodotto tra la percentuale di capitale sociale detenuta alla data di riferimento e il patrimonio netto della società estera partecipata così come risulta dal bilancio di quest'ultima. L'importo può assumere valori negativi o il valore "0" (zero).

V00032 Codice Isin

Solo per la segnalazione [325000000013011].

Il codice Isin è un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (data-entry).

La segnalazione del codice ISIN è obbligatoria per tutte le partecipate estere quotate.

V01063 Numero di azioni ordinarie

V01121 di cui depositate presso intermediari residenti e Montetitoli

Solo per la segnalazione [325000000013011].

Inserire nella variabile **V01063** il numero dei titoli azionari ordinari detenuti alla data di riferimento; nella variabile **V01121** indicare il numero di tali azioni depositate presso un intermediario residente o presso Montetitoli; tale valore può anche essere pari a "0" (zero).

Altre informazioni

(per tutte le segnalazioni)

V00912 Data chiusura del bilancio della società estera partecipata

Inserire la data di chiusura dell'ultimo bilancio chiuso della società estera partecipata.

V01104 Patrimonio netto della società estera partecipata

Inserire il patrimonio netto complessivo relativo al periodo di riferimento, come risulta dal bilancio della società estera partecipata.

V02013 Utile (perdite) dell'esercizio della società estera partecipata

Inserire l'utile (perdite) di esercizio relativo al periodo di riferimento, come risulta dal bilancio della società estera partecipata.

V02014 Rettifiche di valore di attività finanziarie della società estera partecipata

Vanno inserite le rettifiche di valore, relative al periodo di riferimento, come risultano dal bilancio della società estera partecipata.

V02015 Proventi e oneri straordinari della società estera partecipata

Vanno inseriti i proventi o gli oneri straordinari relativi al periodo di riferimento, come risultano dal bilancio della società estera partecipata.

V02016 Imposte sul reddito di esercizio della società estera partecipata

Vanno inserite le imposte sul reddito di esercizio, relative al periodo di riferimento, come risultano dal bilancio della società estera partecipata. L'importo deve essere maggiore o uguale a zero.

V01122 Periodicità del pagamento del dividendo della società estera partecipata

Inserire la periodicità del dividendo della società estera partecipata utilizzando l'Elenco periodicità del dividendo (PE-nnn). Qualora la società estera non abbia deliberato la distribuzione di dividendi indicare il codice corrispondente alla periodicità "ignota".

V01120 Ultimo dividendo pagabile dalla società estera partecipata

Inserire l'importo complessivo del dividendo deliberato (anche se non ancora pagato) relativo all'ultimo bilancio chiuso della società estera partecipata.

2.3.2 Titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti non residenti non legati al segnalante da un rapporto di partecipazione e titoli di proprietà e/o in disponibilità emessi da soggetti residenti e depositati presso intermediari non residenti (sottosez. D2)

In questa sottosezione devono essere segnalate per il periodo di riferimento:

- le consistenze di **titoli esteri** di proprietà del segnalante indipendentemente dal depositario presso il quale sono detenute non rientranti nelle casistiche delle partecipazioni dirette (incluse nella sottosezione D1) e dei titoli emessi da società legate al segnalante da rapporti di partecipazione diretta o indiretta (sottosezione F1). Sono quindi incluse le azioni detenute con quote inferiori al 10% del capitale, i titoli di debito di emittenti ordinari (ad es. titoli di stato, obbligazioni bancarie, ecc.) e le quote di fondi comuni;
- le consistenze di **titoli italiani** di proprietà del segnalante e da questi depositati direttamente all'estero. Nel caso presente, quindi, la variabile depositario deve essere sempre valorizzata con l'opzione "83 - Intermediario non residente o *Global Custodian* estero";
- le consistenze di **titoli italiani ed esteri** temporaneamente acquisite/cedute in pronti contro termine o riporto da/a **controparti estere** indipendentemente dal depositario presso il quale sono detenute e dall'esistenza di un legame di gruppo con l'emittente.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza (variabile **V01079** *Valore della consistenza alla data di riferimento*).

Devono essere segnalati i seguenti titoli.

[3250000000**13210**] Azioni e quote di fondi comuni di investimento con codice Isin

Sono da compilare le variabili *Tipo di possesso* (variabile **V00529**), *Codice Isin* (variabile **V00032**), *Numero azioni o quote di fondi* (variabile **V01063**) e *Depositario del titolo* (variabile **V01059**).

[3250000000**13220**] Strumenti di debito (obbligazioni, titoli di stato, ecc.) con codice Isin

Sono da compilare le variabili *Tipo di possesso* (variabile **V00529**), *Codice Isin* (variabile **V00032**), *Valore nominale degli strumenti di debito* (variabile **V01117**) e *Depositario del titolo* (variabile **V01059**).

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione D2 sono descritte di seguito.

Dettagli delle consistenze

(per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V00529 Tipo di possesso

Inserire il tipo di possesso utilizzando l'Elenco codici tipo di possesso (BE-*nnn*).

V00032 Codice Isin

Inserire il codice Isin del titolo. È un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (*data-entry*).

V01063 Numero azioni o quote di fondi

Solo per la segnalazione [3250000000**13210**].

Inserire il numero delle azioni e delle quote di fondi detenute alla data di riferimento.

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito

Solo per la segnalazione [3250000000**13220**].

Inserire il valore nominale degli strumenti di debito detenuti alla data di riferimento.

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento

Inserire il valore della consistenza alla data di riferimento. In particolare è obbligatorio indicare il valore di mercato per i titoli quotati, quello di bilancio per i titoli non quotati. Nel caso in cui si tratti dell'aggregazione di più consistenze omogenee (a parità di codice Isin e depositario) indicarne la somma.

V01059 Depositario del titolo

Per depositario si deve intendere il soggetto che ha la custodia del titolo per conto del segnalante.

Il depositario "85 - altro", deve essere valorizzato solo nel caso in cui il depositario sia un soggetto residente non intermediario (ad esempio il segnalante stesso, un notaio) o la controparte estera.

Si ricorda che i titoli italiani di proprietà del segnalante devono essere segnalati solo se depositati all'estero, pertanto in questo caso è ammessa solo la selezione "83 - intermediario non residente o *Global Custodian* estero".

2.3.3 Altre attività (sottosez. D3)

In questa sottosezione devono essere segnalate le consistenze del segnalante nei confronti di soggetti non residenti relative a: crediti commerciali, conti e depositi detenuti dal segnalante presso enti non residenti, prestiti concessi e altre attività (riserve tecniche delle assicurazioni, crediti per indennizzi assicurativi da ricevere, dividendi deliberati ma non ancora incassati, altre). In particolare devono essere segnalate sia le consistenze verso soggetti non residenti con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione diretta, indiretta o di appartenenza al gruppo, così come definiti nell'introduzione di questo capitolo, sia le consistenze verso controparti non residenti con le quali il segnalante non intrattiene alcun legame partecipativo.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

CREDITI COMMERCIALI

Si tratta di attività finanziarie che scaturiscono dallo sfasamento temporale tra il pagamento di una merce (o di un servizio) e la sua effettiva consegna (o erogazione); sono tali i crediti in essere nei confronti di clienti per incassi posticipati a fronte di esportazioni di merci e/o servizi già effettuate e i crediti in essere nei confronti di fornitori per pagamenti anticipati a fronte di importazioni di merci e/o servizi non ancora ricevuti.

Indicare la durata originaria del credito commerciale, determinata, nel caso di incassi posticipati, dalla differenza tra la data in cui si è originato (in cui cioè è avvenuta la fatturazione della transazione in merci o in servizi) e la data di regolamento prevista a estinzione del credito commerciale; nel caso di pagamenti anticipati, dalla differenza tra la data in cui si è originato (in cui cioè è avvenuto tale regolamento anticipato) e la data di fatturazione della transazione in merci o in servizi a estinzione del credito commerciale.

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[3250000000**13411**] Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[3250000000**13421**] Crediti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

CONTI E DEPOSITI

Si intendono i conti correnti bancari e i depositi detenuti dal segnalante presso soggetti non residenti (banche, altri intermediari finanziari, tesorerie di gruppo, ecc.).

La segnalazione va effettuata in base al tipo di controparte (distinguendo gli intermediari creditizi e finanziari dagli altri soggetti) e al tipo di legame con la controparte. È inoltre necessario segnalare separatamente, nelle distinte segnalazioni previste, i conti e i depositi che alla data di riferimento presentano un saldo negativo e quelli che presentano un saldo positivo.

[325000000013432] Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[325000000013433] Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[325000000013442] Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[325000000013443] Conti e depositi presso controparti non residenti, diverse da intermediari creditizi e finanziari, con le quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[325000000013452] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[325000000013453] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[325000000013462] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[325000000013463] Conti correnti e depositi presso intermediari creditizi e finanziari non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

Per tutte le segnalazioni, il **Valore della consistenza** (variabile **V01079**) deve essere segnalato con **segno positivo**.

PRESTITI

Per prestiti si intendono tutti i finanziamenti che implicano uno scambio di flussi di cassa tra un creditore e un debitore. Sono inclusi nelle *attività* i prestiti erogati dal segnalante a soggetti non residenti.

Deve essere segnalato l'ammontare del credito residuo alla data di riferimento, inclusa la componente relativa alla quota interessi maturati e non ricevuti. Gli importi devono essere

segnalati anche se riferiti esclusivamente a quote interessi, cioè quando la componente relativa al capitale è pari a zero nel periodo di riferimento.

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[325000000013471] Prestiti erogati a soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[325000000013481] Prestiti erogati a soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

RISERVE TECNICHE DELLE ASSICURAZIONI E INDENNIZZI ASSICURATIVI

Le riserve tecniche delle assicurazioni (ovvero gli accantonamenti effettuati dalle società di assicurazione per far fronte agli impegni derivanti dai contratti di assicurazione) sono iscritte in bilancio fra le voci del passivo dello *stato patrimoniale*.

Qualora la società di assicurazione si assicuri a sua volta presso altre società di riassicurazione (ad esempio per coprirsi da danni particolari legati a eventi di grande entità, catastrofi, ecc.), cede a tali società una quota delle riserve; tale quota è iscritta in bilancio fra l'attivo dello *stato patrimoniale*, nella voce Riserve a carico dei riassicuratori.

I crediti per indennizzi assicurativi da ricevere sono i crediti vantati dal segnalante nei confronti di società di assicurazione non residenti a fronte di sinistri riconosciuti e non ancora liquidati. I crediti per indennizzi da ricevere possono riguardare anche le imprese di assicurazione che, in qualità di "clienti", sottoscrivono contratti di assicurazione con imprese di assicurazione estere.

[325000000013494] Riserve tecniche delle assicurazioni (solo per imprese di assicurazione)

Devono essere segnalate in questa voce le quote di riserve cedute a controparti non residenti, a fronte di contratti di riassicurazione; vanno inclusi, inoltre, i crediti per indennizzi assicurativi da ricevere (vantati dalla compagnia di assicurazione segnalante nei confronti di società di riassicurazione non residenti, per sinistri riconosciuti e non ancora liquidati).

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

[325000000013495] Crediti per indennizzi assicurativi da ricevere

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

DIVIDENDI DELIBERATI NON ANCORA INCASSATI

Tale segnalazione è relativa al credito che il segnalante vanta nei confronti di un soggetto non residente di cui detiene una partecipazione, **indipendentemente dalla percentuale di capitale detenuta e dalla appartenenza o meno della società estera ad un gruppo**, qualora quest'ultimo abbia deliberato e dichiarato pagabile un dividendo, ma alla data di riferimento non abbia ancora effettuato il pagamento.

[325000000013496] Crediti per dividendi deliberati da soggetti non residenti non ancora incassati

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**).

ALTRE ATTIVITÀ

Tale voce è definita in modo residuale e include tutte le attività diverse da quelle previste nelle segnalazioni della sottosezione (D3) e diverse da immobili, impianti e sfruttamento di risorse minerarie.

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[325000000013497] Altre attività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo.
Altre

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[325000000013498] Altre attività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo.
Altre

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione D3 sono descritte di seguito.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo

(solo per le segnalazioni [325000000013411], [325000000013432], [325000000013433], [325000000013452], [325000000013453], [325000000013471] e [325000000013497])

V01078 Identificativo della società estera

È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun soggetto estero con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (data-entry).

L'identificativo individuerà univocamente una specifica controparte estera e andrà a popolare una Rubrica; in questo modo il segnalante potrà richiamare i dati della controparte estera censiti in Rubrica, senza doverli compilare nuovamente. Pertanto, in caso di segnalazione di una consistenza in essere con una società estera già censita (ad esempio in una rilevazione precedente o in un'altra sezione della stessa rilevazione), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera. Gli ausili tecnico-informatici (data-entry) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera

Denominazione estesa della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando.

V01068 Paese della società estera

Codice del paese della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01118 Ramo di attività economica della società estera

Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera

Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando, secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity

Inserire il valore "1"(sì) se la società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al capitolo 1 paragrafo 2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle consistenze

V01068 Paese della società estera

Escluse le segnalazioni [325000000013411], [325000000013432], [325000000013433], [325000000013452], [325000000013453], [325000000013471] e [325000000013497].

Indicare il codice del paese della società estera controparte, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-*nnn*).

V01067 Valuta di denominazione

Per tutte le segnalazioni.

Indicare il codice della valuta di denominazione della consistenza, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici valuta (VI-*nnn*). La valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore della consistenza che, per definizione, è l'euro.

V00005 Durata originaria

Escluse le segnalazioni [325000000013494], [325000000013495] e [325000000013496].

Indicare il codice della durata originaria secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici durata originaria (DU-*nnn*). Per i conti e depositi per i quali non è previsto alcun termine (ad esempio, conti correnti liberi o non vincolati) indicare il codice 5 (inferiore o uguale a 1 anno).

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento

Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore della consistenza alla data di riferimento, in unità di euro, comprensivo, nel caso dei prestiti, del rateo di interessi.

2.3.4 Immobili (sottosez. D4)

In questa sottosezione devono essere segnalate le consistenze relative agli immobili ubicati all'estero detenuti dal segnalante con finalità sia residenziale sia non residenziale.

La segnalazione va effettuata come di seguito indicato.

[325000000014010] Immobili all'estero

Sono da compilare le variabili *Paese di ubicazione dell'immobile* (variabile **V01114**), *Numero delle unità immobiliari* (variabile **V02116**) e *Finalità* (variabile **V00910**).

Le variabili associate alla segnalazione sono descritte di seguito.

V01114 Paese di ubicazione dell'immobile

Codice del paese in cui è ubicato l'immobile, secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-*nnn*). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V00910 Finalità

Indicare la finalità residenziale/non residenziale dell'investimento immobiliare secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici immobili (DI-*nn*).

V02116 Numero delle unità immobiliari

Indicare il numero delle singole unità immobiliari detenute nel paese di ubicazione.

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento

Indicare il valore degli immobili così come risulta dal bilancio alla data di riferimento, in unità di euro.

2.4 Passività verso l'estero (sez. E)

2.4.1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale della società segnalante (sottosez. E1)

In questa sottosezione devono essere riportate informazioni di dettaglio sugli **investimenti diretti esteri in Italia**. Si definiscono tali le partecipazioni maggiori o uguali al 10% **nel capitale del segnalante** detenute, senza il tramite di persone fisiche o giuridiche non residenti (soci esteri).

Devono essere segnalate informazioni anagrafiche dei soci esteri. Deve inoltre essere indicato il valore della partecipazione rappresentata da azioni ordinarie o quote di capitale, secondo la forma societaria del segnalante.

Le consistenze in azioni diverse dalle ordinarie (senza diritto di voto) della società segnalante di proprietà del socio estero non devono essere segnalate in questa sottosezione, ma nella sottosezione "F2 - Passività verso l'estero - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta".

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singolo socio.

[3250000000**23011**] Segnalante società per azioni con codice Isin (codice obbligatorio per partecipazioni inferiori al 100% nel capitale della SPA segnalante)

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri*, la *Percentuale di capitale sociale con diritto di voto* (variabile **V01062**), il *Valore della partecipazione* (variabile **V01124**), il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**) e il *Numero di azioni ordinarie* (variabile **V01063**) detenute dal socio.

[3250000000**23021**] Segnalante società per azioni senza codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri*, la *Percentuale di capitale sociale con diritto di voto* (variabile **V01062**) e il *Valore della partecipazione* (variabile **V01124**).

[3250000000**23031**] Segnalante diversa dalla società per azioni

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei soci esteri*, la *Percentuale di capitale sociale con diritto di voto* (variabile **V01062**) e il *Valore della partecipazione* (variabile **V01124**).

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione E1 sono descritte di seguito.

Anagrafica dei soci esteri

(per tutte le segnalazioni)

V01100 Identificativo del socio estero

È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun socio estero partecipante. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (data-entry).

L'identificativo individuerà univocamente una specifica controparte estera e andrà a popolare una Rubrica; in questo modo il segnalante potrà richiamare i dati della controparte estera censiti in Rubrica, senza doverli compilare nuovamente. Pertanto, in caso di segnalazione di un socio estero già censito (ad esempio in una rilevazione precedente), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera. Gli ausili tecnico-informatici (data-entry) consentono di consultare la Rubrica con l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01095 Denominazione del socio estero

Denominazione estesa del socio estero partecipante. Nel caso in cui il socio estero sia una persona fisica indicare esclusivamente "persona fisica", senza l'indicazione di nome e cognome.

V01113 Paese del socio estero

Codice del paese del socio estero secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia. Nel caso in cui il socio estero sia una persona fisica indicare il codice del paese di residenza della persona fisica.

V01084 Ramo di attività economica del socio estero

Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) del socio estero partecipante, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

Nel caso in cui il socio estero sia una persona fisica indicare il ramo "74909" (Altre attività professionali, scientifiche e tecniche).

V00995 Legame tra società segnalante e socio estero

Indicare univocamente il codice 100 – partecipazione diretta passiva.

V01179 Special Purpose Entity

Inserire il valore "1"(sì) se il socio estero può essere classificato come una SPE (per la cui definizione si rimanda al capitolo 1 paragrafo 2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle consistenze

(per tutte le segnalazioni quando non altrimenti indicato)

V01062 Percentuale di capitale sociale con diritto di voto

Indicare la percentuale di capitale sociale con diritto di voto della società segnalante detenuta dal socio estero alla data di riferimento.

V01124 Valore della partecipazione (al patrimonio netto)

Indicare il valore della partecipazione calcolato come prodotto tra la percentuale di capitale sociale e il patrimonio netto della società segnalante così come risulta dal bilancio della società segnalante. L'importo può assumere valori negativi o il valore "0" (zero).

V00032 Codice Isin

Solo per la segnalazione [325000000023011].

Il codice Isin è un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (data-entry).

Inserire il codice Isin dei titoli azionari con diritto di voto emessi dalla società segnalante. Tale codice è obbligatorio per le partecipazioni inferiori al 100% nel capitale della società per azioni segnalante.

V01063 Numero azioni ordinarie possedute alla data di riferimento

Solo per la segnalazione [325000000023011].

Inserire il numero di azioni ordinarie detenute dal socio estero alla data di riferimento.

2.4.2 Altre passività (sottosez. E2)

In questa sottosezione devono essere segnalate le consistenze del segnalante nei confronti di soggetti non residenti relative a: debiti commerciali, conti e depositi detenuti presso il segnalante da società estere, prestiti, sindacati e non, erogati al segnalante da soggetti non residenti e altre passività (riserve tecniche delle assicurazioni, dividendi deliberati ma non ancora pagati, altre). In particolare devono essere segnalate sia le consistenze verso soggetti non residenti con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione diretta, indiretta o di appartenenza al gruppo, così come definiti nell'introduzione di questo capitolo, sia le consistenze verso controparti non residenti con le quali il segnalante non intrattiene alcun legame partecipativo.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

DEBITI COMMERCIALI

Si tratta di passività finanziarie che scaturiscono dallo sfasamento temporale tra il pagamento di una merce (o di un servizio) e la sua effettiva consegna (o erogazione); sono tali i debiti in essere nei confronti di fornitori, per pagamenti posticipati a fronte di importazioni di merci e/o servizi già ricevuti e i debiti in essere nei confronti di clienti per incassi anticipati a fronte di esportazioni di merci e/o servizi non ancora effettuate.

Indicare la durata originaria del debito commerciale, determinata, nel caso di pagamenti posticipati, dalla differenza tra la data in cui si è originato (in cui cioè è avvenuta la fatturazione della transazione in merci o in servizi) e la data di regolamento prevista a estinzione del debito commerciale; nel caso di incassi anticipati, dalla differenza tra la data in cui si è originato (in cui cioè è avvenuto tale regolamento anticipato) e la data di fatturazione della transazione in merci o in servizi a estinzione del debito commerciale.

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[3250000000**23411**] Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[3250000000**23421**] Debiti commerciali verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

CONTI E DEPOSITI

Si intendono i depositi detenuti da soggetti esteri presso il segnalante, che, ad esempio, svolge un ruolo di tesoreria nell'ambito di un gruppo di imprese. È necessario segnalare separatamente, nelle due distinte segnalazioni previste, i conti e depositi che alla data di riferimento presentano un saldo negativo e quelli che presentano un saldo positivo.

[3250000000**23432**] Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo positivo**

[3250000000**23433**] Conti e depositi detenuti presso il segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo, **con saldo negativo**

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza. Il **Valore della consistenza** (variabile **V01079**) deve essere segnalato con **segno positivo** per entrambe le segnalazioni.

PRESTITI

Per prestiti si intendono tutti i finanziamenti che implicano uno scambio di flussi di cassa tra un creditore e un debitore. Sono inclusi nelle *passività* i prestiti erogati al segnalante da soggetti non residenti.

Vanno segnalati distintamente i prestiti sindacati dalle altre tipologie di prestito. I prestiti sindacati (o anche prestiti in *pool*) sono dei prestiti organizzati e garantiti da un consorzio di banche e altre istituzioni finanziarie. Si tratta, di norma, di prestiti di dimensioni rilevanti, ripartiti su una pluralità di finanziatori, residenti e non, ciascuno dei quali partecipa pro-quota al finanziamento e al relativo rischio di credito. Il segnalante che ha ricevuto un prestito sindacato deve segnalare solo

le consistenze in essere alla data di riferimento nei confronti dei finanziatori non residenti partecipanti al *pool*. Informazioni dettagliate sulla residenza dei finanziatori in pool e sulle relative quote possono essere reperite presso la banca coordinatrice del prestito (*lead manager*) o presso la banca agente.

Per tutti i prestiti ricevuti, sindacati e non, deve essere segnalato l'ammontare del debito residuo alla data di riferimento, inclusa la componente relativa alla quota interessi maturati e non pagati. Gli importi devono essere segnalati anche se riferiti esclusivamente a quote interessi, cioè quando la componente relativa al capitale residuo è pari a zero alla data di riferimento.

La segnalazione va effettuata in base alla tipologia di prestito (sindacati e non) e al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[3250000000**23451**] Prestiti sindacati erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[3250000000**23461**] Prestiti sindacati erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[3250000000**23471**] Altri prestiti erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[3250000000**23481**] Altri prestiti erogati al segnalante da soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

RISERVE TECNICHE DELLE ASSICURAZIONI

Le riserve tecniche delle assicurazioni (ovvero gli accantonamenti effettuati dalle società di assicurazione per far fronte agli impegni derivanti dai contratti di assicurazione), sono iscritte in bilancio fra le voci del passivo dello stato patrimoniale. Tale voce include anche i debiti per indennizzi assicurativi che la società di assicurazione segnalante ha nei confronti di soggetti esteri per sinistri avvenuti e non ancora liquidati.

[3250000000**23494**] Riserve tecniche delle assicurazioni (solo per imprese di assicurazione)

Devono essere segnalate in questa voce le sole riserve tecniche, come risultanti dal passivo dello stato patrimoniale del bilancio, riferite a impegni nei confronti di controparti non residenti, inclusi i debiti per indennizzi assicurativi da pagare.

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

DIVIDENDI DELIBERATI NON ANCORA PAGATI

Tale segnalazione è relativa al debito che il segnalante ha nei confronti di soci esteri, **indipendentemente dalla percentuale di capitale da essi detenuta e dall'appartenenza o meno ad un gruppo**, qualora sia stato deliberato e dichiarato pagabile un dividendo, ma alla data di riferimento non sia stato ancora effettuato il suo pagamento.

[3250000000**23496**] Debiti per dividendi deliberati a soggetti non residenti non ancora pagati
Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**).

ALTRE PASSIVITÀ

Tale voce è definita in modo residuale e include tutte le passività diverse da quelle previste nella sottosezione (E2).

La segnalazione va effettuata in base al tipo di legame con la controparte, come di seguito indicato.

[3250000000**23497**] Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo.
Altre

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*, la *Valuta* (variabile **V01067**) e la *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

[3250000000**23498**] Altre passività verso soggetti non residenti con i quali il segnalante **non intrattiene** legami di partecipazione o di appartenenza allo stesso gruppo.
Altre

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**), *Valuta* (variabile **V01067**) e *Durata originaria* (variabile **V00005**) della consistenza.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione E2 sono descritte di seguito.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo

(solo per le segnalazioni [3250000000**23411**], [3250000000**23432**], [3250000000**23433**], [3250000000**23451**], [3250000000**23471**] e [3250000000**23497**])

V01078 Identificativo della società estera

È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun soggetto estero con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (data-entry).

L'identificativo individuerà univocamente una specifica controparte estera e andrà a popolare una Rubrica; in questo modo il segnalante potrà richiamare i dati della controparte estera censiti in Rubrica, senza doverli compilare nuovamente. Pertanto, in caso di segnalazione di una consistenza in essere con una controparte estera già censita (ad esempio in una rilevazione precedente o in un'altra sezione della stessa rilevazione), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera. Gli ausili tecnico-informatici (data-entry) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera

Denominazione estesa della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo che è controparte della consistenza che si sta segnalando.

V01068 Paese della società estera

Codice del paese della società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-*nnn*). Non sono ammessi i codici paese dell'Italia e degli organismi internazionali.

V01118 Ramo di attività economica della società estera

Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera con cui il segnalante

intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-*nnn*).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera

Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo e che è controparte della consistenza che si sta segnalando, secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-*nnn*).

V01179 Special Purpose Entity

Inserire il valore "1" (sì) se la società estera con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al capitolo 1 paragrafo 2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle consistenze

V01068 Paese della società estera

Escluse le segnalazioni [3250000000**23411**], [3250000000**23432**], [3250000000**23433**], [3250000000**23451**], [3250000000**23471**] e [3250000000**23497**].

Indicare il codice del paese della società estera controparte secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-*nnn*).

V01067 Valuta di denominazione

Per tutte le segnalazioni.

Indicare il codice della valuta di denominazione della consistenza secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici valuta (VI-*nnn*). Si fa presente che la valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore della consistenza che per definizione è l'euro.

V00005 Durata originaria

Escluse le segnalazioni [3250000000**23494**], [3250000000**23495**] e [3250000000**23496**].

Indicare il codice della durata originaria secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici durata originaria (DU-*nnn*). Per i conti e depositi per i quali non è previsto alcun termine (ad esempio, conti correnti liberi o non vincolati) indicare il codice 5 (inferiore o uguale a 1 anno).

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento

Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore della consistenza alla data di riferimento, in unità di euro, comprensivo, nel caso dei prestiti, del rateo di interessi.

2.5 Titoli connessi con investimenti diretti e altre partecipazioni (sez. F)

2.5.1 Attività verso l'estero - Titoli di proprietà del segnalante emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta (sottosez. F1)

In questa sottosezione devono essere segnalate le consistenze di strumenti (quote di partecipazione, azioni e titoli di debito) emessi da soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, così come definiti nell'introduzione di questo capitolo.

Più in dettaglio, gli strumenti oggetto di segnalazione nella presente sottosezione sono riferiti a:

- azioni senza diritto di voto (tutte le tipologie);

- azioni con diritto di voto o quote di partecipazione, in presenza di una partecipazione inferiore al 10% (infatti, in presenza di una partecipazione superiore al 10%, le consistenze devono essere segnalate nella sottosezione D1 di questa rilevazione). Rientra in questo caso anche la segnalazione delle partecipazioni inferiori al 10% da parte del segnalante nel capitale del suo investitore diretto estero (cosiddetta partecipazione incrociata attiva);
- gli strumenti di debito.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Devono essere segnalate le seguenti tipologie di strumento.

[325000000013511] Azioni con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*. Devono essere inoltre segnalati il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), il *Numero di azioni* (variabile **V01063**) detenute, precisando il *numero di azioni depositate presso intermediari residenti o presso Montetitoli* (variabile **V01121**).

[325000000013531] Strumenti di debito con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*. Devono essere inoltre segnalati il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**), il *Valore nominale degli strumenti di debito* (variabile **V01117**) detenuti, precisando il *Valore nominale di quelli che sono depositati presso intermediari residenti o presso Montetitoli* (variabile **V01119**).

[325000000013551] Azioni senza codice Isin o quote di partecipazione

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo* e la *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

[325000000013571] Strumenti di debito senza codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo* e la *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione F1 sono descritte di seguito.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo

(per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (emittente il titolo)

È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascun soggetto estero emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (data-entry).

L'identificativo individuerà univocamente una specifica controparte estera e andrà a popolare una Rubrica; in questo modo il segnalante potrà richiamare i dati della controparte estera censiti in Rubrica, senza doverli compilare nuovamente. Pertanto, in caso di segnalazione di una consistenza in essere con una società estera già censita (ad esempio in una rilevazione precedente o in un'altra sezione della stessa rilevazione), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera. Gli ausili tecnico-informatici (data-entry) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera (emittente il titolo)

Denominazione estesa della società estera emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo.

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo)

Codice del paese della società estera emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01083 Ramo di attività economica della società estera (emittente il titolo)

Codice del ramo di attività economica principale (esempio “fabbricazione di mobili”, “estrazione di minerali metalliferi ferrosi”, ecc.) della società estera emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l’Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-*nnn*).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (emittente il titolo)

Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera emittente il titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo secondo i codici riportati nell’Elenco codici legami di partecipazione (RP-*nnn*).

V01179 Special Purpose Entity

Inserire il valore “1” (sì) se la società estera emittente il titolo, con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al capitolo 1 paragrafo 2). Indicare invece il valore “2” (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle consistenze

V00032 Codice Isin

Solo per le segnalazioni [325000000013511] e [325000000013531].

È un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell’Anagrafe dei Titoli consultabile dall’ausilio tecnico-informatico (data-entry).

V01063 Numero di azioni

V01121 di cui depositate presso intermediari residenti e Montetitoli

Solo per la segnalazione [325000000013511].

Inserire nella variabile **V01063** il numero di azioni detenute alla data di riferimento; nella variabile **V01121** indicare il numero di tali azioni depositate presso un intermediario residente o presso Montetitoli; tale valore può anche essere pari a “0” (zero).

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito

V01119 di cui depositati presso intermediari residenti e Montetitoli

Solo per la segnalazione [325000000013531].

Inserire nella variabile **V01117** il valore nominale degli strumenti di debito detenuti alla data di riferimento; nella variabile **V01119** indicare il valore nominale di tali strumenti depositati presso un intermediario residente o presso Montetitoli; tale valore può anche essere pari a “0” (zero).

V01067 Valuta di denominazione

Solo per le segnalazioni [325000000013551] e [325000000013571].

Codice della valuta di denominazione del titolo secondo la codifica contenuta nell’Elenco codici valuta (VI-*nnn*). La valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore della consistenza che, per definizione, è l’euro.

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento

Per tutte le segnalazioni.

Per i titoli quotati indicare il valore di mercato mentre, per i titoli non quotati, indicare il valore di bilancio.

2.5.2 Passività verso l'estero - Titoli emessi dal segnalante di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta (sottosez. F2)

In questa sottosezione devono essere segnalate le consistenze di strumenti (quote di partecipazione, azioni e titoli di debito) emessi dal segnalante e di proprietà di soggetti non residenti con i quali il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, così come definiti nell'introduzione di questo capitolo.

Più in dettaglio, gli strumenti oggetto di rilevazione nella presente sottosezione sono riferiti a:

- azioni senza diritto di voto (tutte le tipologie);
- azioni con diritto di voto o quote di partecipazione nel capitale del segnalante, in presenza di una partecipazione inferiore al 10% (infatti, in presenza di una partecipazione superiore al 10% queste consistenze devono essere segnalate nell'ambito della sottosezione E1 di questa rilevazione). Rientra in questo caso anche la segnalazione di partecipazioni inferiori al 10% nel capitale del segnalante da parte della società estera oggetto di investimento diretto da parte del segnalante (cosiddetta partecipazione incrociata passiva);
- strumenti di debito.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Devono essere segnalate le seguenti tipologie di strumento.

[3250000000**23511**] Azioni con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*. Devono essere inoltre segnalati il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**) e il *Numero di azioni* (variabile **V01063**) possedute.

[3250000000**23531**] Strumenti di debito con codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo*. Devono essere inoltre segnalati il *Codice Isin* del titolo (variabile **V00032**) e il *Valore nominale degli strumenti di debito* (variabile **V01117**) posseduti.

[3250000000**23551**] Azioni senza codice Isin o quote di partecipazione

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo* e la *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

[3250000000**23571**] Strumenti di debito senza codice Isin

Sono da compilare tutte le variabili relative all'*Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo* e la *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione F2 sono descritte di seguito.

Anagrafica dei legami di partecipazione e di appartenenza al gruppo

(per tutte le segnalazioni)

V01078 Identificativo della società estera (proprietaria del titolo)

È un codice alfanumerico, di massimo 20 caratteri, associato univocamente a ciascuna società estera proprietaria del titolo con la quale il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo. L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente anche in caso di utilizzo del software di ausilio alla compilazione (data-entry).

L'identificativo individuerà univocamente una specifica controparte estera e andrà a popolare una Rubrica; in questo modo il segnalante potrà richiamare i dati della controparte estera censiti in Rubrica, senza doverli compilare nuovamente. Pertanto, in caso di segnalazione di una consistenza in essere con una società estera già censita (ad esempio in una rilevazione

precedente o in un'altra sezione della stessa rilevazione), si raccomanda di utilizzare lo stesso identificativo già attribuito alla controparte estera. Gli ausili tecnico-informatici (data-entry) consentono di consultare l'elenco delle controparti estere censite e agevolano il censimento delle nuove.

V01183 Denominazione della società estera (proprietaria del titolo)

Denominazione estesa della società estera proprietaria del titolo con la quale il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo.

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo)

Codice del paese della società estera proprietaria del titolo con la quale il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01118 Ramo di attività economica della società estera (proprietaria del titolo)

Codice del ramo di attività economica principale (esempio "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) della società estera proprietaria del titolo con la quale il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, espresso secondo la codifica ATECO. Il codice è di lunghezza compresa tra due e cinque posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto. Per i codici utilizzare l'Elenco codici rami di attività economica (ATECO) (AT-nnn).

V00995 Legame tra società segnalante e società estera (proprietaria del titolo)

Tipo di legame esistente fra il segnalante e la società estera proprietaria del titolo con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo secondo i codici riportati nell'Elenco codici legami di partecipazione (RP-nnn).

V01179 Special Purpose Entity

Inserire il valore "1"(si) se la società estera proprietaria del titolo, con cui il segnalante intrattiene legami di partecipazione o di appartenenza al gruppo, può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al capitolo 1 paragrafo 2). Indicare invece il valore "2" (no) nel caso in cui non rientri in questa tipologia.

Dettagli delle consistenze

V00032 Codice Isin

Solo per le segnalazioni [3250000000**23511**] e [3250000000**23531**].

È un codice su 12 posizioni che consente di identificare in modo univoco i titoli in circolazione. I codici sono disponibili nell'Anagrafe dei Titoli, consultabile dall'ausilio tecnico-informatico (data-entry) . Sono ammessi solo codici Isin di titoli emessi dalla società segnalante.

V01063 Numero di azioni

Solo per la segnalazione [3250000000**23511**].

Inserire il numero di azioni detenute alla data di riferimento dalla società estera proprietaria del titolo.

V01117 Valore nominale degli strumenti di debito

Solo per la segnalazione [3250000000**23531**].

Inserire il valore nominale degli strumenti di debito detenuti alla data di riferimento dalla società estera proprietaria del titolo.

V01067 Valuta di denominazione

Solo per le segnalazioni [3250000000**23551**] e [3250000000**23571**].

Codice della valuta di denominazione del titolo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici valuta (VI-nnn). La valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore dell'operazione che per definizione è l'euro.

V01079 Valore della consistenza

Per tutte le segnalazioni.

Per i titoli quotati indicare il valore di mercato mentre, per i titoli non quotati, indicare il valore di bilancio.

2.5.3 Attività e Passività verso l'estero - Partecipazioni inferiori al 10% nel capitale di società estere (o da parte di soci esteri) con le quali (i quali) il segnalante non intrattiene un rapporto di partecipazione diretta o indiretta (sottosez. F3)

In questa sottosezione devono essere segnalate le partecipazioni inferiori al 10% detenute dal segnalante nei confronti di soggetti esteri (attività) e da parte di soggetti esteri nel capitale del segnalante (passività). Le partecipazioni incluse in questa sottosezione sono caratterizzate dall'assenza di rapporti di partecipazione diretta o indiretta (per la definizione di partecipazione diretta o indiretta cfr capitolo 1 paragrafo 2) tra il segnalante e la controparte estera. La segnalazione delle partecipazioni nel capitale del segnalante è richiesta solo ai segnalanti diversi da società per azioni con codice Isin (codice segnalazione [325000000023581]).

Più in dettaglio, formano oggetto di rilevazione della presente sottosezione:

- azioni senza codice Isin e quote di partecipazione in soggetti esteri in presenza di una partecipazione inferiore al 10% e in assenza di rapporti di partecipazione diretta o indiretta (per la definizione di partecipazione diretta o indiretta cfr capitolo 1 paragrafo 2) tra il segnalante e l'emittente (in caso contrario, la segnalazione andrebbe fatta nella sezione D1 o nella sezione F1 di questo questionario);
- azioni e quote di partecipazione nel capitale del segnalante in presenza di una partecipazione inferiore al 10% e in assenza di rapporti di partecipazione diretta o indiretta (per la definizione di partecipazione diretta o indiretta cfr capitolo 1 paragrafo 2) tra il segnalante e la controparte (in caso contrario, la segnalazione andrebbe fatta nella sezione E1 o nella sezione F2 di questo questionario).

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Devono essere segnalate le seguenti tipologie di strumento.

[325000000013581] Attività - Partecipazioni inferiori al 10% in società estere senza codice Isin

Va compilata la variabile *Paese della società estera emittente il titolo* (variabile **V01111**).

[325000000023581] Passività - Partecipazioni inferiori al 10% nel capitale del segnalante da parte di soggetti esteri (solo per segnalanti diversi da società per azioni con codice Isin).

Va compilata la variabile *Paese della società estera proprietaria del titolo* (variabile **V01068**).

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione F3 sono descritte di seguito.

Dettagli delle consistenze

V01111 Paese della società estera (emittente il titolo)

Solo per la segnalazione [325000000013581].

Codice del paese della società estera emittente il titolo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01068 Paese della società estera (proprietaria del titolo)

Solo per la segnalazione [325000000023581].

Codice del paese della società estera proprietaria del titolo secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-nnn). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

V01079 Valore della consistenza alla data di riferimento

Per tutte le segnalazioni.

Indicare il valore della consistenza alla data di riferimento, in unità di euro.

2.6 Strumenti derivati - Posizione sull'estero (sez. G)

In questa sezione devono essere segnalate le consistenze (separatamente attività e passività) in contratti derivati stipulati con controparti estere. Non rileva quindi distinguere i contratti derivati per categoria (*future, option, swap, forward* ecc.) o per finalità di detenzione dello strumento (copertura o speculazione) bensì per tipologia di consistenza. In particolare è necessario distinguere tra:

[325000000033610] Valore dei margini iniziali e di altri margini rimborsabili pagati/ricevuti (consistenza netta);

[325000000033630] Valore dei contratti - attività³;

[325000000033640] Valore dei contratti - passività⁴.

Sono da compilare le variabili *Paese controparte* (variabile **V01068**) e *Valuta* (variabile **V01067**) della consistenza.

Si precisa che per margini iniziali o di garanzia si intendono i margini generalmente richiesti dalle *clearing house* all'atto della negoziazione (acquisto o vendita) di contratti derivati standardizzati negoziati sui mercati regolamentati. Qualora il margine iniziale sia soddisfatto mediante la consegna di titoli come collaterale, nessuna consistenza dovrà essere segnalata.

Ai fini di questa rilevazione, gli strumenti derivati acquistati o venduti, se sono soggetti a una marginazione giornaliera (criterio del *mark-to-market*), come accade per esempio ai contratti *future*, hanno un valore alla data di riferimento vicino allo zero: i guadagni e le perdite essendo regolate giornalmente determinano una posizione netta neutra. In questo caso si dovrà segnalare solo il valore dell'eventuale margine iniziale pagato o ricevuto.

Per quanto riguarda i contratti derivati non standardizzati, il valore da segnalare è il valore di mercato alla data di riferimento se esiste, in sua assenza può essere utilizzato il *fair value* dei contratti⁵; in assenza di tale valore, potrà essere indicato quello di bilancio.

Deve essere compilata una segnalazione per ogni singola consistenza o per un insieme di consistenze omogenee secondo i criteri definiti per il valore della consistenza.

Le variabili associate alle segnalazioni della sezione G sono descritte di seguito.

Dettagli delle consistenze (per tutte le segnalazioni)

V01068 Paese della società estera

Codice del paese della società estera controparte secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici paesi (SI-*nnn*). Non è ammesso il codice paese dell'Italia.

Nel caso di strumenti negoziati su mercati regolamentati, l'individuazione del paese della controparte non è sempre agevole in quanto vi è una controparte centrale che si interpone tra le due parti. In questi casi, in prima approssimazione, può essere indicato il paese in cui ha sede la *clearing house*.

V01067 Valuta di denominazione

Codice della valuta di denominazione della consistenza secondo la codifica contenuta nell'Elenco codici valuta (VI-*nnn*). La valuta di denominazione può differire da quella utilizzata per segnalare il valore della consistenza che, per definizione, è l'euro.

V01079 Valore della consistenza

Indicare per gli strumenti derivati in essere, a parità di paese della controparte e di valuta di denominazione:

³ Per attività si intendono i contratti in portafoglio con un *fair value* positivo e le opzioni acquistate.

⁴ Per passività si intendono i contratti in portafoglio con un *fair value* negativo e le opzioni vendute.

⁵ Per *fair value* si intende un procedimento di stima di un valore equo dello strumento ottenuto utilizzando opportuni modelli di calcolo (ad esempio formula di *Black&Scholes* per le opzioni, simulazione Montecarlo, Discounted Cash Flow)

- per la segnalazione [3250000000**33610**], la somma algebrica dei margini iniziali o comunque rimborsabili ricevuti e pagati;
- per la segnalazione [3250000000**33630**], il valore dei contratti in portafoglio con un *fair value* positivo e il *fair value* dei contratti di opzione acquistati;
- per la segnalazione [3250000000**33640**], il valore dei contratti in portafoglio con un *fair value* negativo e il *fair value* dei contratti di opzione venduti.