

DIRECT REPORTING

VARIAZIONI APPORTATE NELLE EDIZIONI 2023-2024-2025

Il Manuale Applicativo del Direct Reporting è stato modificato per meglio aderire agli standard internazionali per le statistiche di bilancia dei pagamenti e posizione patrimoniale verso l'estero, fissati in ambito europeo dalla Commissione Europea e dalla Banca Centrale Europea con apposite disposizioni normative.

Le revisioni apportate al Manuale riguardano i contenuti delle rilevazioni sulle Transazioni Trimestrali Non finanziarie (TTN), sulle Consistenze Annuali Finanziarie (CAF) e sugli Eventi Mensili Finanziari (EMF); i relativi questionari, schemi matriciali, istruzioni di compilazione e domini delle variabili. La rilevazione sulle Operazioni Mensili Finanziarie (OMF) è rimasta invariata.

Le principali modifiche hanno riguardato:

- chiarimenti sulle modalità di segnalazioni delle transazioni e posizioni che riguardano le *branch* quali stabili organizzazioni create all'estero da società italiane (*branch* estere) o in Italia da società estere (*branch* in Italia);
- la rilevazione dell'operatività in criptovalute.

Di seguito si riporta il dettaglio delle modifiche apportate.

Questionario sulle Transazioni Trimestrali Non finanziarie (TTN)

Nella sezione I1 – ESPORTAZIONI/IMPORTAZIONI sono state incluse le rilevazioni del DIGITAL TRADE e del TRANSFER PRICING ed è stata aggiornata la classificazione per “tipo di transazione”; sono state inoltre inserite due nuove segnalazioni per rilevare la modalità di regolamento delle transazioni.

Nella sezione I2 – COSTRUZIONI è stata modificata la segnalazione COSTRUZIONI ALL'ESTERO per rilevare l'effettivo esecutore dell'opera e gli importi incassati a fronte di stato avanzamento lavori. Inoltre è stato stralciato il costo del lavoro dal campo V01064 - ACQUISTI ALL'ESTERO: il costo del lavoro ora deve essere indicato nel campo V01076 COSTO DEL LAVORO

DETTAGLIO DELLE MODIFICHE SEZIONE I1 – ESPORTAZIONI/IMPORTAZIONI

La classificazione per “tipo di transazione” è stata aggiornata come indicato di seguito:

- Inserimento della causale 2215-COMPRAVENDITA DI NON-FUNGIBLE TOKEN (NFT);
- Inserimento della casuale 2285-SERVIZI DI CONTROLLO DEL TRAFFICO AEREO;

- Eliminazione delle causali 2230-MERCHANTING - ACQUISTI DI BENI NON RIVENDUTI NELLO STESSO PERIODO e 2270-LAVORAZIONI CON VENDITA NEL PAESE DI LAVORAZIONE E/O IN PAESI TERZI;
- Variazione del contenuto della causale 2488-AFFITTO DI RISORSE NATURALI E SPAZIO AEREO che comprende anche importi ricevuti (ricavi per esportazioni) o pagati (costi per importazioni) per diritti di sorvolo (sono esclusi gli importi relativi al controllo del traffico aereo);

VECCHIO SCHEMA	NUOVO SCHEMA	MODIFICHE
324000000001001 RICAVI PER ESPORTAZIONI	324000000001001 RICAVI PER ESPORTAZIONI	Sono state aggiunte le variabili: <ul style="list-style-type: none"> • V02145 Ordine digitale* • V02141 Fruizione digitale** • V02139 Transfer pricing***
	324000000001003 RICAVI MODALITA' DI REGOLAMENTO	Sono richieste le seguenti variabili: <ul style="list-style-type: none"> • V02143 Strumento di pagamento • V02144 % utilizzo strumento pagamento
324000000002001 COSTI PER IMPORTAZIONI	324000000002001 COSTI PER IMPORTAZIONI	Sono state aggiunte le variabili: <ul style="list-style-type: none"> • V02145 Ordine digitale* • V02141 Fruizione digitale** • V02139 Transfer pricing***
	324000000002003 COSTO MODALITA' DI REGOLAMENTO	Sono richieste le seguenti variabili: <ul style="list-style-type: none"> • V02143 Strumento di pagamento • V02144 % utilizzo strumento pagamento

*L'ordine digitale si riferisce alla compravendita di servizi condotta su piattaforme digitali, applicazioni web o tramite dispositivi mobili e reti informatiche con modalità specificamente progettate allo scopo di ricevere o effettuare un ordine in modo automatico; sono invece esclusi i servizi ceduti e acquisiti con interazioni non automatiche anche se attraverso reti informatiche, come le transazioni via e-mail o altri canali di comunicazione elettronici (WhatsApp, Facebook, ecc.) o realizzate attraverso una chiamata telefonica con un operatore. Rientrano tra gli ordini digitali quelli realizzati attraverso un'applicazione in grado di riconoscere la voce dell'acquirente in modo automatico (ad esempio Amazon Echo Dot), cioè senza intervento di un operatore telefonico.

**La fruizione digitale si riferisce ai servizi consegnati o fruiti a distanza, utilizzando reti informatiche appositamente progettate per tale scopo, incluse piattaforme digitali, applicazioni web e dispositivi mobili.

La variabile fruizione digitale può essere valorizzata solo per le causali:

- 2030 SERVIZI DI TELECOMUNICAZIONE

- 2060 PREMI PER ASSICURAZIONI VITA
- 2070 INDENNIZZI PER ASSICURAZIONI VITA
- 2075 PREMI PER GARANZIE STANDARDIZZATE DEL CREDITO
- 2076 INDENNIZZI PER GARANZIE STANDARDIZZATE DEL CREDITO
- 2080 PREMI PER ASSICURAZIONI TRASPORTO MERCI
- 2090 INDENNIZZI PER ASSICURAZIONI TRASPORTO MERCI
- 2100 PREMI PER ALTRE ASSICURAZIONI DIRETTE
- 2110 INDENNIZZI PER ALTRE ASSICURAZIONI DIRETTE
- 2120 PREMI PER RIASSICURAZIONI
- 2130 INDENNIZZI PER RIASSICURAZIONI
- 2140 SERVIZI ASSICURATIVI AUSILIARI
- 2150 SERVIZI FINANZIARI
- 2160 SERVIZI INFORMATICI
- 2170 SERVIZI DI INFORMAZIONE DI AGENZIE DI STAMPA
- 2180 ALTRI SERVIZI DI INFORMAZIONE
- 2195 COMPENSI PER L'USO DELLA PROPRIETÀ INTELLETTUALE
- 2250 SERVIZI LEGATI AL COMMERCIO
- 2300 SERVIZI LEGALI
- 2310 SERVIZI CONTABILI, DI AUDITING E DI CONSULENZA FISCALE E CONTABILE
- 2320 CONSULENZA MANAGERIALE ED IMPRENDITORIALE E SERVIZI DI PUBBLICHE RELAZIONI
- 2330 SERVIZI PUBBLICITARI, RICERCHE DI MERCATO E SONDAGGI D'OPINIONE
- 2341 SERVIZI DI RICERCA E SVILUPPO
- 2342 ACQUISTO/VENDITA DI DIRITTI DI PROPRIETÀ DERIVANTI DALLA RICERCA E SVILUPPO
- 2343 ALTRI SERVIZI DI RICERCA E SVILUPPO
- 2351 SERVIZI DI ARCHITETTURA
- 2352 SERVIZI DI INGEGNERIA
- 2353 ALTRI SERVIZI SCIENTIFICI E TECNICI
- 2390 ALTRI SERVIZI ALLE IMPRESE NON INCLUSI ALTROVE
- 2400 SERVIZI TRA IMPRESE COLLEGATE NON INCLUSI ALTROVE
- 2410 SERVIZI AUDIOVISIVI E ALTRI SERVIZI COLLEGATI
- 2420 SERVIZI PER L'ISTRUZIONE
- 2430 SERVIZI PER LA SALUTE
- 2441 SERVIZI CULTURALI E RICREATIVI

*** Nel caso di transazioni plurime, anche in presenza di una sola transazione in regime di transfer pricing il campo deve essere selezionato.

Le variabili **V02145 Ordine digitale** e **V02141 Fruizione digitale** ammettono i seguenti valori:

CODICE	VALORE
101	0 (ZERO)
152	1-10%
153	11-25%
154	26-50%
155	51-75%
156	76-90%
157	91-99%
158	100%

La variabile **V02139 Transfer pricing** ammette i seguenti valori:

CODICE	VALORE
1	si
2	no

La variabile **V02143 Strumento di pagamento** ammette i seguenti valori:

CODICE	VALORE
371	bonifico
102	carta di credito
372	criptovaluta
351	contanti
373	Altro mezzo di pagamento (<>102,371,372,351)

La variabile V02144 % utilizzo strumento pagamento ammette numeri compresi tra 100 e 10000

DETTAGLIO DELLE MODIFICHE SEZIONE I2 – COSTRUZIONI

VECCHIO SCHEMA	NUOVO SCHEMA	MODIFICHE
324000000001002 COSTRUZIONI ALL'ESTERO	324000000001002 COSTRUZIONI ALL'ESTERO	Sono state aggiunte le variabili: <ul style="list-style-type: none">• V02140 Esecutore dell'opera• V02142 Incassi stato avanzamenti• V01076 Importo costo del lavoro

La variabile **V02140 Esecutore dell'opera** è inserita all'interno della Rubrica Costruzioni all'estero e accetta i seguenti valori:

CODICE	VALORE
40	ente segnalante
43	branch
44	succursale estera

IMPORTANTE: Prima di effettuare la segnalazione TTN con scadenza 30 aprile 2023 è necessario aggiornare la rubrica delle commesse in essere valorizzando il campo **V02140 Esecutore dell'opera** anche nelle voci già presenti.

La variabile **V02142 Incassi stato avanzamenti** può assumere il valore 0.

La variabile **V01076 Importo costo del lavoro** contiene la registrazione dell'importo riferito al lavoro acquistato dal segnalante, nel trimestre di riferimento del questionario, nel paese in cui è localizzata l'opera e/o in terze economie, utilizzato come input per la realizzazione dell'opera stessa. Sono incluse le imposte, le tasse e i contributi dovuti a soggetti pubblici non residenti e può assumere il valore 0.

Questionario sulle Consistenze Annuali Finanziarie (CAF)

Nella sezione D1 – PARTECIPAZIONI MAGGIORI O UGUALI AL 10% NEL CAPITALE DI SOCIETA' ESTERE è stata introdotta una nuova segnalazione per evidenziare in modo puntuale le partecipazioni in branch di società estere. Di conseguenza nella segnalazione 325000000013031- SOCIETA' DIVERSA DA SOCIETA' PER AZIONI **non** devono essere segnalate le partecipazioni in branch.

Nella sezione D3 – ALTRE ATTIVITA' è stata inserita una nuova segnalazione per rilevare le attività in criptovalute.

Nella sezione E1 – PARTECIPAZIONI MAGGIORI O UGUALI AL 10% NEL CAPITALE DELLA SOCIETA' SEGNALANTE è stata introdotta una nuova segnalazione per evidenziare in modo puntuale i soci esteri nel caso il segnalante sia una branch di una società estera. Di conseguenza la segnalazione 325000000033031- SEGNALANTE DIVERSA DA SOCIETA' PER AZIONI **non** deve essere utilizzata quando il segnalante è una branch di società estera.

DETTAGLIO DELLE MODIFICHE SEZIONE D1 – PARTECIPAZIONI MAGGIORI O UGUALI AL 10% NEL CAPITALE DI SOCIETA' ESTERE

VECCHIO SCHEMA	NUOVO SCHEMA	MODIFICHE
	325000000013025 BRANCH	Sono richieste le seguenti variabili: <ul style="list-style-type: none">• V01101 Identificativo partecipata• V01096 Denominazione partecipata• V01114 Paese partecipata• V01081 Ramo ateco partecipata• V00995 Legame segnalante/controparte• V01179 Special purpose entity• V01062 Percentuale capitale• V01124 Valore partecipazione• V00912 Data approvazione bilancio• V01120 Dividendo pagabile• V01122 Periodicità dividendo• V01104 Patrimonio netto• V02013 Utile (perdite) dell'esercizio• V02014 Rettifiche di valore di attività finanziarie• V02015 Proventi e oneri straordinari• V02016 Imposte sul reddito di esercizio

DETTAGLIO DELLE MODIFICHE SEZIONE D3 – ALTRE ATTIVITA'

VECCHIO SCHEMA	NUOVO SCHEMA	MODIFICHE
	325000000013499 ATTIVITA' IN CRIPTOVALUTE, VALUTE VIRTUALI E ALTRI ASSET DIGITALI	Sono richieste le seguenti variabili: <ul style="list-style-type: none"> • V02146 tipologia cripto valuta • V01079 valore consistenza

DETTAGLIO DELLE MODIFICHE SEZIONE E1 – PARTECIPAZIONI MAGGIORI O UGUALI AL 10% NEL CAPITALE DELLA SOCIETA' SEGNALANTE

VECCHIO SCHEMA	NUOVO SCHEMA	MODIFICHE
	325000000023025 SEGNALANTE BRANCH DI SOCIETA' ESTERA	Sono richieste le seguenti variabili: <ul style="list-style-type: none"> • V01100 Identificativo partecipante • V01095 Denominazione partecipante • V01113 Paese partecipante • V01084 Ramo ateco partecipante • V00995 Legame segnalante/controparte • V01179 Special purpose entity • V01062 Percentuale capitale • V01124 Valore partecipazione

Questionario sugli Eventi Mensili Finanziari (EMF)

Nella sezione D1 – PARTECIPAZIONI MAGGIORI O UGUALI AL 10% NEL CAPITALE DI SOCIETA' ESTERE sono state introdotte due nuove segnalazioni per raccogliere informazioni sulle modifiche agli assetti proprietari derivanti da eventi societari quali fusione, conferimento, liquidazione, trasferimento sede legale.

Nella sezione D1.1 – INVESTIMENTI è stata introdotta la segnalazione relativa alla costituzione all'estero di nuove branch.

Nella sezione E1 – PARTECIPAZIONI MAGGIORI O UGUALI AL 10% NEL CAPITALE DELLA SOCIETA' SEGNALANTE è stata introdotta una nuova segnalazione per raccogliere informazioni su acquisizione/variazione/dismissione quote da parte di socio estero per eventi societari.

DETTAGLIO DELLE MODIFICHE SEZIONE D1 – PARTECIPAZIONI MAGGIORI O UGUALI AL 10% NEL CAPITALE

VECCHIO SCHEMA	NUOVO SCHEMA	MODIFICHE
	322000000010015 COSTITUZIONE ALL'ESTERO DI NUOVA BRANCH (INVESTIMENTO)	Sono richieste le seguenti variabili: <ul style="list-style-type: none"> • V01101 Identificativo partecipata • V01096 Denominazione partecipata • V01114 Paese partecipata • V01081 Ramo ateco partecipata • V00995 Legame segnalante/controparte • V01179 Special purpose entity • V01062 Percentuale capitale post evento • V01054 Valore operazione
	D1.4 - ACQUISIZIONI/DISMISSIONI DI PARTECIPAZIONI A SEGUITO DI EVENTI SOCIETARI (Fusione, conferimento, liquidazione, trasferimento sede legale...)	
	322000000012070 ACQUISIZIONI/VARIAZIONI/DISMISSIONI DI QUOTE DI PARTECIPAZIONE A SEGUITO DI EVENTI SOCIETARI - CON CODICE ISIN	Sono richieste le seguenti variabili: <ul style="list-style-type: none"> • V01101 Identificativo partecipata • V00032 ISIN • V01059 Depositario • V01096 Denominazione partecipata • V01114 Paese partecipata • V01081 Ramo ateco partecipata • V00995 Legame segnalante/controparte • V01179 Special purpose entity • V01061 Percentuale capitale ante evento • V01062 Percentuale capitale post evento • V01063 Numero azioni • V01054 Valore operazione

	322000000012080 ACQUISIZIONI/VARIAZIONI/DISMISSIONI DI QUOTE DI PARTECIPAZIONE A SEGUITO DI EVENTI SOCIETARI - SENZA CODICE ISIN	Sono richieste le seguenti variabili: <ul style="list-style-type: none"> • V01101 Identificativo partecipata • V01096 Denominazione partecipata • V01114 Paese partecipata • V01081 Ramo ateco partecipata • V00995 Legame segnalante/controparte • V01179 Special purpose entity • V01061 Percentuale capitale ante evento • V01062 Percentuale capitale post evento • V01054 Valore operazione
--	--	---

DETTAGLIO DELLE MODIFICHE SEZIONE E1 – PARTECIPAZIONI MAGGIORI O UGUALI AL 10% NEL CAPITALE DELLA SOCIETA' SEGNALANTE

VECCHIO SCHEMA	NUOVO SCHEMA	MODIFICHE
	E1.4 - VARIAZIONI ALL'ASSETTO PROPRIETARIO A SEGUITO DI EVENTI SOCIETARI (Fusione, conferimento, liquidazione, trasferimento sede legale...)	
	322000000022070 ACQUISIZIONE/VARIAZIONE/DISMISSIONE QUOTE DA PARTE DI SOCIO ESTERO PER EVENTI SOCIETARI	Sono richieste le seguenti variabili: <ul style="list-style-type: none"> • V01100 Identificativo partecipante • V01095 Denominazione partecipante • V01113 Paese partecipante • V01084 Ramo ateco partecipante • V00995 Legame segnalante/controparte • V01179 Special purpose entity • V01061 Percentuale capitale ante evento • V01062 Percentuale capitale post evento • V01054 Valore operazione