

CAPITOLO 3

Eventi mensili finanziari (EMF)

Istruzioni di compilazione

1 Introduzione

Scopo del questionario

Raccogliere informazioni su alcune tipologie di **operazioni finanziarie internazionali** che le imprese residenti in Italia realizzano con soggetti non residenti in Italia **legati al segnalante da un rapporto di partecipazione diretta in misura maggiore o uguale al 10%**. La percentuale del 10% è riferita al capitale sociale dell'impresa partecipata, espresso in **azioni con diritto di voto** o quote di partecipazione non rappresentate da titoli.

Le operazioni finanziarie ("eventi") oggetto del questionario sono relative a: variazioni di quote di capitale sociale, ripianamenti perdite, aumenti di capitale (e di patrimonio netto), creazione di nuove società e branch, delibera e distribuzione di dividendi. Anche le acquisizioni/variazioni/dismissioni di partecipazioni a seguito di eventi societari (fusione, conferimento, trasferimento sede legale...) sono eventi oggetto del questionario. Vengono richieste inoltre informazioni relative ad acquisizioni o cessioni di immobili da/a controparti non residenti¹.

Per la compilazione del questionario si raccomanda di consultare gli schemi disponibili tra gli "Ausili alla compilazione" nella sezione dedicata al questionario, sul sito internet della Banca d'Italia.

Struttura del questionario

Il questionario è suddiviso in sezioni e sottosezioni:

- Contatti
- Sezione D - Attività verso l'estero
 - sottosezione D1 - Partecipazioni maggiori o uguali al 10% del segnalante nel capitale di società estere - Operazioni
 - sottosezione D4 - Immobili - Operazioni
- Sezione E - Passività verso l'estero
 - sottosezione E1 - Partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale della società segnalante - Operazioni

Circostanze in cui deve essere effettuata la segnalazione

La segnalazione è dovuta se, nel mese di riferimento, si sono verificati eventi di interesse del questionario.

Nel caso in cui nessun evento si sia verificato, nessuna segnalazione è dovuta (neanche la segnalazione nulla).

¹ Pur non rientrando nella categoria delle partecipazioni dirette, gli investimenti immobiliari sono rilevati in questo questionario per affinità rispetto agli schemi contabili (stato patrimoniale – immobilizzazioni).

Tipi di legame tra imprese

All'interno del questionario è richiesto di specificare il tipo di legame con la controparte. A tal fine si definiscono i seguenti tipi di legame:

<u>partecipazione diretta attiva</u>	il segnalante detiene una quota maggiore o uguale al 10% del capitale sociale della controparte estera;
<u>partecipazione diretta passiva</u>	la controparte estera detiene una quota maggiore o uguale al 10% del capitale sociale del segnalante.

In caso di “partecipazione diretta attiva” 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 non detiene** altre partecipazioni in società residenti in Paesi diversi dal proprio (inclusa l'Italia). Viceversa, la controparte estera **non è alla fine della catena partecipativa se detiene** altre partecipazioni dirette in società residenti in Paesi diversi dal proprio (inclusa l'Italia).

Mese di riferimento

Per le segnalazioni del questionario EMF è necessario seguire il principio contabile di competenza, registrando le operazioni nel questionario relativo al mese in cui esse hanno luogo.

Secondo il principio di competenza, nel questionario relativo a un dato mese di riferimento devono essere segnalate tutte le operazioni deliberate in quel mese, anche se regolate in periodi precedenti o successivi (ad esempio: aumento di capitale deliberato nel mese, il cui importo verrà versato in un mese successivo; ratifica di un aumento di capitale di cui è stato versato un acconto in precedenza). In caso di sfasamento temporale tra la delibera di un'operazione e il relativo regolamento, le attività/passività finanziarie che si generano dall'anticipato/posticipato regolamento devono essere segnalate tra le altre attività/passività del questionario EMF, per le imprese tenute a compilarlo, per tutti i mesi in cui tali attività/passività sussistono.

Unità di misura degli importi, arrotondamenti e conversione della valuta

Tutti gli importi si intendono riferiti alla sola quota di pertinenza del segnalante (per le attività) o del socio a cui si riferisce la segnalazione (per le passività).

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 transazioni denominate in valuta diversa dall'euro, si raccomanda di utilizzare il cambio del giorno della transazione; qualora ciò non sia possibile, è raccomandato l'utilizzo del cambio medio mensile del mese di riferimento.

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 successivo a quello di riferimento.

2 Compilazione del questionario

2.1 Contatti

Devono essere inseriti i riferimenti del referente da contattare per richiedere 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.

[322010000000006] Referente

Sono da compilare le variabili relative a *Nome (V01031)*, *Cognome (V01030)*, *Indirizzo e-mail (V01097)* e *Numero di telefono (V01116)* del referente.

2.2 Attività verso l'estero (sez. D)

2.2.1 Partecipazioni maggiori o uguali al 10% del segnalante nel capitale di società estere - Operazioni (sottosez. D1)

In questa sottosezione devono essere riportate informazioni di dettaglio sulle operazioni, avvenute nel mese di riferimento, relative agli **investimenti diretti italiani all'estero**. Si definiscono tali le partecipazioni maggiori o uguali al 10% **nel capitale di società estere** detenute senza il tramite di persone fisiche o giuridiche.

Costituiscono oggetto di segnalazione nella presente sottosezione:

- costituzione o cancellazione all'estero di società o di branch (per la cui definizione si rimanda al capitolo 1 paragrafo 2)
- compravendita di azioni con diritto di voto o quote di partecipazione della società estera, indipendentemente dalla forma societaria da questa assunta;
- aumento di capitale (e di patrimonio netto) e ripianamento perdite;
- incasso o delibera di dividendi ordinari o straordinari a fronte di partecipazioni dirette in società estere;
- acquisizione/variazione/dismissione di partecipazioni in società estere a seguito di eventi societari (fusione, conferimento, trasferimento della sede legale o altro evento societario).

L'obbligo di segnalazione si concretizza sia nel caso già sussista una partecipazione maggiore o uguale al 10% (per esempio con il passaggio da una percentuale del 30% a una del 50%), sia quando tale limite venga superato (in un verso o nell'altro) con la segnalazione di una delle operazioni di cui ai punti precedenti (per esempio passando dal 5% al 20% o dal 30% all'8%).

Al contrario, non devono essere segnalate nel questionario EMF le operazioni di compravendita di azioni senza diritto di voto (ad esempio le azioni di risparmio) della società estera partecipata. Tali operazioni devono essere eventualmente segnalate 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" del questionario OMF (Operazioni Mensili Finanziarie), dai segnalanti tenuti all'invio di quest'ultimo questionario (profilo FIN01 o MIS01).

D1.1 Investimenti

Si tratta di operazioni che comportano un pagamento da parte del segnalante e che, generalmente, si traducono in una nuova partecipazione o in un aumento della quota di una partecipazione già esistente. Sono incluse in questa tipologia anche le operazioni di aumento di capitale e ripianamento perdite. Le tipologie previste sono descritte nel seguito.

[3220000000**10010**] Costituzione all'estero di nuova società (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere" e la *Percentuale capitale post evento* (**V01062**).

[3220000000**10015**] Costituzione all'estero di nuova branch (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere" e la *Percentuale capitale post evento* (**V01062**), sempre pari a 100.

[3220000000**10020**] Acquisizione di nuova partecipazione o di nuove quote di una partecipazione esistente, con codice ISIN (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere", la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**), la *Percentuale capitale post evento* (**V01062**), il *Codice ISIN* del titolo (**V00032**), il *Numero di azioni* (**V01063**) acquisite e il *Depositario* del titolo (**V01059**).

[3220000000**10030**] Acquisizione di nuova partecipazione o di nuove quote di una partecipazione esistente, senza codice ISIN (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere", la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**) e la *Percentuale capitale post evento* (**V01062**).

[3220000000**10040**] Aumento di capitale (e di patrimonio netto) di una partecipazione esistente, a parità di quota percentuale posseduta, con codice ISIN (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere" e la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**), il *Codice ISIN* del titolo (**V00032**), il *Numero di azioni* (**V01063**) acquisite e il *Depositario* del titolo (**V01059**).

[3220000000**10050**] Aumento di capitale (e di patrimonio netto) di una partecipazione esistente, a parità di quota percentuale posseduta, senza codice ISIN (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere" e la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**).

[3220000000**10060**] Ripianamento perdite di una partecipazione esistente (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere" e la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**).

D1.2 Disinvestimenti

Si tratta di operazioni che comportano generalmente un incasso da parte del segnalante, conseguente alla vendita di tutta o parte di una partecipazione in una impresa non residente o alla sua cessazione. Tali operazioni si traducono in una diminuzione della quota e del valore di una partecipazione esistente o nella sua completa dismissione. Le tipologie previste sono descritte nel seguito.

[3220000000**12010**] Diminuzione o dismissione di una partecipazione esistente, con codice ISIN (disinvestimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in "Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere", la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**), la *Percentuale capitale post evento* (**V01062**), il *Codice ISIN* del titolo (**V00032**), il *Numero di azioni* (**V01063**) cedute e il *Depositario* del titolo (**V01059**).

[322000000012020] Diminuzione o dismissione di una partecipazione esistente, senza codice ISIN (disinvestimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in “Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere”, la *Percentuale capitale ante evento (V01061)* e la *Percentuale capitale post evento (V01062)*.

[322000000012021] Liquidazione di una partecipazione esistente (disinvestimento)

La segnalazione deve essere trasmessa **al termine della procedura di liquidazione**, e non al momento della sua apertura.

L'importo da riportare corrisponde a quanto effettivamente percepito dal segnalante a titolo di riparto finale di liquidazione. Nel caso in cui la liquidazione si concluda in perdita, e quindi nessun importo venga incassato, deve essere indicato l'importo convenzionale di 1 euro.

Sono da compilare tutte le variabili presenti in “Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere”, la *Percentuale capitale ante evento (V01061)* e la *Percentuale capitale post evento (V01062)*.

D1.3 Dividendi

Devono essere segnalati l'**incasso** e la **delibera** di tutti i dividendi, **sia ordinari che straordinari**, percepiti dal segnalante solo a fronte di partecipazioni dirette in società estere. Si definiscono tali **le partecipazioni maggiori o uguali al 10% nel capitale di società estere** detenute senza il tramite di persone fisiche o giuridiche. Pertanto, i dividendi relativi a partecipazioni inferiori al 10% del capitale della società estera non devono essere segnalati nel questionario EMF, ma nelle voci delle sezioni opportune del questionario OMF (dai segnalanti con profilo FIN01 o MIS01).

È richiesta la segnalazione dei dividendi sia nel mese in cui sono incassati sia nel mese in cui sono deliberati (se diverso) con due distinti EMF.

Nel caso in cui l'incasso e la delibera avvengano nello stesso mese dovrà essere trasmesso un unico EMF contenente entrambe le segnalazioni. In tutti i casi deve essere indicato l'importo del dividendo di pertinenza del segnalante.

Nel caso in cui il mese della delibera e quello dell'incasso non coincidano, il credito che il segnalante vanta nei confronti della società estera partecipata, che nasce nel momento della delibera del dividendo e si estingue con il suo regolamento, deve essere segnalato anche come consistenza nel questionario OMF per tutti i mesi in cui tale consistenza è in essere (nella sottosezione D3), ma solo dai segnalanti tenuti all'invio di quest'ultimo questionario (profilo FIN01 o MIS01). Inoltre, se la delibera e l'incasso del dividendo non avvengono nello stesso anno, il credito in essere va segnalato anche nel questionario CAF (nella sottosezione D3).

[322000000012030] Dividendi ordinari (incasso)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in “Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere” e l'*Anno di competenza del dividendo (V01178)*.

[322000000012040] Dividendi straordinari (incasso)

[322000000012050] Dividendi ordinari deliberati dalla società partecipata

[322000000012060] Dividendi straordinari deliberati dalla società partecipata

Sono da compilare tutte le variabili presenti in “Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere”.

D1.4 Acquisizioni/dismissioni di partecipazioni a seguito di eventi societari (fusione, conferimento, trasferimento sede legale...)

In questa sottosezione devono essere riportate informazioni sulle acquisizioni/variazioni/dismissioni di partecipazioni in società estere avvenute nel mese di riferimento a seguito di eventi societari (fusione, conferimento, trasferimento della sede legale o altro evento societario) e non a seguito di operazioni di acquisto o vendita dietro corrispettivo.

Per la compilazione di tali segnalazioni si rimanda al documento “Segnalazione eventi societari” disponibile tra gli “Ausili alla compilazione” nella sezione dedicata al questionario, sul sito internet della Banca d’Italia.

[322000000012070] Acquisizioni/variazioni/dismissioni di quote di partecipazione a seguito di eventi societari, con codice ISIN

Sono da compilare tutte le variabili presenti in “Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere”, la *Percentuale capitale ante evento* (V01061), la *Percentuale capitale post evento* (V01062), il *Codice ISIN* del titolo (V00032), il *Numero di azioni* (V01063) acquisite o cedute, il *Depositario* del titolo (V01059) e la *Descrizione* (V02169).

[322000000012080] Acquisizioni/variazioni/dismissioni di quote di partecipazione a seguito di eventi societari, senza codice ISIN

Sono da compilare tutte le variabili presenti in “Anagrafica dei legami di partecipazione in società estere”, la *Percentuale capitale ante evento* (V01061), la *Percentuale capitale post evento* (V01062) e la *Descrizione* (V02169).

Nella variabile *Descrizione* (V02169) indicare la natura dell’operazione ed eventualmente la presenza di altri soggetti coinvolti, anche se residenti in Italia, specificandone il ruolo e lo stato di residenza; ad esempio, nel caso di una fusione specificare il soggetto incorporante e il soggetto incorporato, i loro rapporti con il segnalante e lo stato di residenza.

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.**

L’identificativo viene salvato nella “Rubrica delle Partecipazioni”, consentendo al segnalante di richiamare i dati già censiti senza doverli reinserire. Pertanto, in caso di segnalazione relativa ad un soggetto già registrato, dovrà essere utilizzato **lo stesso identificativo** precedentemente attribuito.

V01096 Denominazione della società estera partecipata

Denominazione estesa della società estera partecipata.

V01114 Paese della società estera partecipata

Paese estero di residenza della società estera partecipata. Non può essere valorizzata con “Italia”.

V02175 Ramo di attività economica 2025 della società estera partecipata

Codice del ramo di attività economica principale (es. “fabbricazione di mobili”, “estrazione di minerali metalliferi ferrosi”, ecc.) della società estera partecipata, espresso secondo la codifica

ATECO 2025. Il codice è di lunghezza compresa tra due e quattro posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto.

V00995 Legame tra società segnalante e società estera

Scegliere il legame con la società estera partecipata, tra i valori:

- 106 - partecipazione diretta attiva non alla fine della catena partecipativa
- 107 - partecipazione diretta attiva alla fine della catena partecipativa.

V01179 Special Purpose Entity

Indicare se la società estera partecipata può essere classificata come una SPE (per la cui definizione si rimanda al capitolo 1 paragrafo 2).

Dettagli dell'evento

V01061 Percentuale capitale ante evento

solo per le segnalazioni [322000000010020], [322000000010030], [322000000010040], [322000000010050], [322000000010060], [322000000012010], [322000000012020], [322000000012021], [322000000012070] e [322000000012080]

Indicare la percentuale di capitale della società estera detenuta prima dell'operazione. In caso di segnalazione di una nuova partecipazione indicare zero.

Se, nel corso del periodo di riferimento, sono intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicare la percentuale in essere prima degli eventi che si stanno segnalando.

V01062 Percentuale capitale post evento

solo per le segnalazioni [322000000010010], [322000000010015], [322000000010020], [322000000010030], [322000000012010], [322000000012020], [322000000012021], [322000000012070] e [322000000012080]

Indicare la percentuale di capitale della società estera detenuta dopo l'operazione. Nel caso di dismissione di una partecipazione esistente indicare zero.

Se, nel corso del periodo di riferimento, sono intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicare la percentuale finale in essere dopo gli eventi che si stanno segnalando.

In caso di costituzione all'estero di una nuova branch la percentuale di capitale è sempre pari a 100%.

V00032 Codice ISIN

solo per le segnalazioni [322000000010020], [322000000010040], [322000000012010] e [322000000012070].

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 dal data-entry.

V01063 Numero di azioni acquisite/cedute

solo per le segnalazioni [322000000010020], [322000000010040], [322000000012010] e [322000000012070]

Inserire il numero di titoli azionari ordinari acquisiti o ceduti in occasione dell'evento.

Se, nel corso del periodo di riferimento, sono intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicarne la somma.

V01054 Valore dell'operazione

per tutte le segnalazioni

Indicare il valore complessivo dell'operazione, in unità di euro. La variabile ammette solo valori positivi.

In caso di incasso o delibera di dividendi da parte della società partecipata deve essere indicato l'importo di pertinenza del segnalante.

V01059 Depositario dei titoli

solo per le segnalazioni [322000000010020], [322000000010040], [322000000012010] e [322000000012070]

Indicare:

in caso di acquisto dei titoli il soggetto che detiene la custodia dei titoli per conto del segnalante;

in caso di cessione dei titoli il soggetto che aveva in custodia i titoli prima dell'operazione.

Qualora il segnalante detenga i titoli presso di sé o presso la controparte estera dell'operazione, scegliere il valore: "85 - Depositario diverso da Montetitoli e dagli intermediari nazionali e esteri".

V01178 Anno di competenza del dividendo

solo per la segnalazione [322000000012030]

Indicare l'anno di competenza al quale è riferito l'importo relativo al dividendo incassato nel mese di riferimento.

V02169 Descrizione

solo per le segnalazioni [322000000012070] e [322000000012080]

Descrivere la natura dell'operazione ed eventualmente la presenza di altri soggetti coinvolti, anche se residenti in Italia, specificandone il ruolo e lo stato di residenza.

2.2.2 Immobili - Operazioni (sottosez. D4)

In questa sottosezione devono essere segnalate le operazioni di acquisto/cessione di immobili effettuate dal segnalante da/a non residenti nel mese di riferimento. Le operazioni riguardano immobili ubicati all'estero e in Italia con finalità sia residenziale che non residenziale.

D4.1 Investimenti

Le segnalazioni vanno effettuate come di seguito indicato.

[322000000014010] Acquisto di immobili all'estero da non residenti

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

[322000000014020] Acquisto di immobili in Italia da non residenti

Sono da compilare le variabili *Paese di ubicazione dell'immobile (V01114)*, che per definizione è uguale a "Italia", *Numero delle unità immobiliari (V02116)* e *Finalità (V00910)*.

D4.2 Disinvestimenti

Le segnalazioni vanno effettuate come di seguito indicato.

[322000000014210] Cessione di immobili all'estero a non residenti

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

[322000000014220] Cessione di immobili in Italia a non residenti

Sono da compilare le variabili *Paese di ubicazione dell'immobile (V01114)*, che per definizione è uguale a "Italia", *Numero delle unità immobiliari (V02116)* e *Finalità (V00910)*.

Le variabili associate alle segnalazioni della sottosezione D4 sono descritte di seguito.

V01114 Paese di ubicazione dell'immobile

Indicare il Paese in cui è ubicato l'immobile. Non può essere valorizzata con gli organismi internazionali.

V02116 Numero delle unità immobiliari

Indicare il numero degli immobili detenuti all'estero e in Italia acquistati/ceduti a non residenti.

V00910 Finalità

Indicare la finalità residenziale/non residenziale dell'investimento immobiliare.

V01054 Valore dell'operazione

Indicare il valore dell'operazione nel periodo di riferimento, in unità di euro.

2.3 Passività verso l'estero (sez. E)

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

In questa sottosezione devono essere riportate informazioni di dettaglio sulle operazioni, avvenute nel mese di riferimento, relative agli **investimenti diretti esteri in Italia**. Si definiscono tali le partecipazioni maggiori o uguali al 10% **nel capitale del segnalante** detenute, senza tramite, da persone fisiche o giuridiche non residenti.

Costituiscono oggetto di segnalazione nella presente sottosezione:

- compravendita da parte di soci esteri di azioni con diritto di voto o quote di partecipazione della società segnalante;
- aumento di capitale (e di patrimonio netto) e ripianamento perdite effettuate dal socio estero;
- pagamento o delibera di dividendi ordinari o straordinari a soci esteri;
- variazione nell'assetto proprietario del segnalante a seguito di eventi societari (fusione, conferimento, liquidazione, trasferimento della sede legale o altro evento societario).

L'obbligo di segnalazione si concretizza sia nel caso già sussista una partecipazione maggiore o uguale al 10% (per esempio con il passaggio da una percentuale del 30% a una del 50%) sia quando tale limite venga superato (in un verso o nell'altro) con la segnalazione di una delle operazioni di cui ai punti precedenti (per esempio passando dal 5% al 20% oppure dal 30% all'8%).

Al contrario non devono essere segnalate in questo questionario le operazioni di compravendita di azioni senza diritto di voto (ad esempio le azioni di risparmio) della società segnalante da parte del socio estero. Tali operazioni devono essere eventualmente segnalate 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" del questionario OMF (Operazioni Mensili Finanziarie), dai segnalanti tenuti all'invio di quest'ultimo questionario (profilo FIN01 o MIS01).

E1.1 Investimenti

Si tratta di operazioni relative all'acquisizione di quote di capitale del segnalante, da parte di un socio estero nuovo o già esistente.

Sono incluse in questa tipologia anche le operazioni di aumento di capitale e ripianamento perdite.

[3220000000**20020**] Acquisizione quote da parte di nuovo socio estero o nuove quote da parte di socio estero esistente, con codice ISIN (investimento)

Eventi mensili finanziari (EMF)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in “Anagrafica dei soci esteri”, la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**), la *Percentuale capitale post evento* (**V01062**), il *Codice ISIN* del titolo (**V00032**) e il *Numero di azioni* (**V01063**) acquisite.

[3220000000**20030**] Acquisizione quote da parte di nuovo socio estero o nuove quote da parte di socio estero esistente, senza codice ISIN (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in “Anagrafica dei soci esteri”, la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**) e la *Percentuale capitale post evento* (**V01062**).

[3220000000**20040**] Aumento di capitale (e di patrimonio netto) da parte di socio estero esistente, a parità di quota percentuale posseduta, con codice ISIN (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in “Anagrafica dei soci esteri”, la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**), il *Codice ISIN* del titolo (**V00032**) e il *Numero di azioni* (**V01063**) acquisite.

[3220000000**20050**] Aumento di capitale (e di patrimonio netto) da parte di socio estero esistente, a parità di quota percentuale posseduta, senza codice ISIN (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in “Anagrafica dei soci esteri” e la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**).

[3220000000**20060**] Ripianamento perdite da parte di socio estero esistente (investimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in “Anagrafica dei soci esteri” e la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**).

E1.2 Disinvestimenti

Si tratta di operazioni connesse con la vendita di tutta o parte di una partecipazione da parte di un socio non residente. Tali operazioni si traducono in una diminuzione della quota e del valore della partecipazione o nella sua completa dismissione.

[3220000000**22010**] Diminuzione o dismissione della partecipazione da parte di socio estero esistente, con codice ISIN (disinvestimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in “Anagrafica dei soci esteri”, la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**), la *Percentuale capitale post evento* (**V01062**), il *Codice ISIN* del titolo (**V00032**) e il *Numero di azioni* (**V01063**) cedute.

[3220000000**22020**] Diminuzione o dismissione della partecipazione da parte di socio estero esistente, senza codice ISIN (disinvestimento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in “Anagrafica dei soci esteri”, la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**) e la *Percentuale capitale post evento* (**V01062**).

E1.3 Dividendi

Devono essere segnalati il **pagamento** e la **delibera** di tutti i dividendi, **sia ordinari che straordinari**, in favore di soci esteri che **detengono partecipazioni dirette**. Si definiscono tali le partecipazioni **maggiori o uguali al 10% nel capitale del segnalante detenute**, senza tramite, da persone fisiche o giuridiche non residenti. Pertanto, i dividendi relativi a partecipazioni inferiori al 10% nel capitale del

segnalante non devono essere segnalati nel questionario EMF, ma nelle voci delle sezioni opportune del questionario OMF (dai segnalanti con profilo FIN01 o MIS01).

È richiesta la segnalazione dei dividendi sia nel mese in cui sono pagati sia nel mese in cui sono deliberati (se diverso) con due distinti EMF; nel caso in cui il pagamento e la delibera avvengano nello stesso mese dovrà essere trasmesso un unico EMF contenente entrambe le segnalazioni. In tutti i casi deve essere indicato l'importo del dividendo di pertinenza del socio estero.

Nel caso in cui il mese della delibera e quello del pagamento non coincidano, il debito del segnalante nei confronti del socio estero, che nasce nel momento della delibera del dividendo e si estingue con il suo regolamento, deve essere segnalato anche come consistenza nel questionario OMF per tutti i mesi in cui tale consistenza è in essere (nella sottosezione E2), ma solo dai segnalanti tenuti all'invio di quest'ultimo questionario (profilo FIN01 o MIS01). Inoltre, se la delibera e il pagamento del dividendo non avvengono nello stesso anno, il debito in essere va segnalato anche nel questionario CAF (nella sottosezione E2).

[3220000000**22030**] Dividendi ordinari (pagamento)

Sono da compilare tutte le variabili presenti in "Anagrafica dei soci esteri" e l'*Anno di competenza del dividendo* (**V01178**).

[3220000000**22040**] Dividendi straordinari (pagamento)

[3220000000**22050**] Dividendi ordinari deliberati dalla società segnalante

[3220000000**22060**] Dividendi straordinari deliberati dalla società segnalante

Sono da compilare tutte le variabili presenti in "Anagrafica dei soci esteri".

E1.4 Variazioni all'assetto proprietario a seguito di eventi societari (fusione, conferimento, liquidazione, trasferimento sede legale...)

In questa sottosezione devono essere riportate informazioni sulle acquisizioni/variazioni/dismissioni di quote da parte del socio estero avvenute nel mese di riferimento a seguito di eventi societari (fusione, conferimento, trasferimento della sede legale o altro evento societario) e non a seguito di operazioni di acquisto o vendita dietro corrispettivo.

Per la compilazione di tali segnalazioni si rimanda al documento "Segnalazione eventi societari" disponibile tra gli "Ausili alla compilazione" nella sezione dedicata al questionario, sul sito internet della Banca d'Italia.

[3220000000**22070**] Acquisizione/variazione/dismissione di quote da parte di socio estero per eventi societari

Sono da compilare tutte le variabili presenti in "Anagrafica dei soci esteri", la *Percentuale capitale ante evento* (**V01061**), la *Percentuale capitale post evento* (**V01062**) e la *Descrizione* (**V02169**).

Nella variabile *Descrizione* (**V02169**) andranno specificate la natura dell'operazione ed eventualmente la presenza di altri soggetti coinvolti, anche se residenti in Italia, specificandone il ruolo e lo stato di residenza; ad esempio, nel caso di una fusione andranno specificati il soggetto incorporante e il soggetto incorporato, i loro rapporti con il segnalante e lo stato di residenza.

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 in modo univoco a ciascun socio estero partecipante. **L'identificativo è attribuito dal segnalante autonomamente.**

L'identificativo viene salvato nella "Rubrica delle Partecipazioni", consentendo al segnalante di richiamare i dati già censiti senza doverli reinserire.

Pertanto, in caso di segnalazione relativa ad un soggetto già registrato, dovrà essere utilizzato **lo stesso identificativo** precedentemente attribuito.

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

Paese di residenza del socio estero. Non può essere valorizzata con "Italia".

Nel caso in cui il socio estero sia una persona fisica indicare il Paese di residenza della persona fisica.

V02173 Ramo di attività economica 2025 del socio estero

Codice del ramo di attività economica principale (es. "fabbricazione di mobili", "estrazione di minerali metalliferi ferrosi", ecc.) del socio estero partecipante, espresso secondo la codifica ATECO 2025. Il codice è di lunghezza compresa tra due e quattro posizioni a seconda del livello di dettaglio conosciuto.

Nel caso in cui il socio estero sia una persona fisica indicare il ramo "7490" (Altre attività professionali, scientifiche e tecniche).

V00995 Legame tra società segnalante e socio estero

Indicare il valore obbligato: "100 - partecipazione diretta passiva".

V01179 Special Purpose Entity

Indicare se il socio estero può essere classificato come una SPE (per la cui definizione si rimanda al capitolo 1 paragrafo 2).

Dettagli dell'evento

V01061 Percentuale capitale ante evento

solo per le segnalazioni [322000000020020], [322000000020030], [322000000020040], [322000000020050], [322000000020060], [322000000022010], [322000000022020] e [322000000022070].

Indicare la percentuale di capitale della società segnalante detenuta dal socio estero prima dell'operazione. In caso di segnalazione di una nuova partecipazione indicare zero.

Se, nel corso del periodo di riferimento, sono intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicare la percentuale in essere prima degli eventi che si stanno segnalando.

V01062 Percentuale capitale post evento

solo per le segnalazioni [322000000020020], [322000000020030], [322000000022010], [322000000022020] e [322000000022070]

Indicare la percentuale di capitale sociale della società segnalante detenuta dal socio estero dopo l'operazione. In caso di dismissione di una partecipazione esistente indicare zero.

Se, nel corso del periodo di riferimento, sono intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicare la percentuale finale in essere dopo gli eventi che si stanno segnalando.

V00032 Codice ISIN

solo per le segnalazioni [322000000020020], [322000000020040] e [322000000022010]

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 dal data-entry.

V01063 Numero di azioni acquisite/cedute

solo per le segnalazioni [322000000020020], [322000000020040] e [322000000022010]

Inserire il numero dei titoli azionari rappresentativi del capitale sociale della società segnalante acquisiti o ceduti in occasione dell'evento.

Se, nel corso del periodo di riferimento, sono intervenute più operazioni a parità di codice identificativo e di codice segnalazione, indicarne la somma.

V01054 Valore dell'operazione

per tutte le segnalazioni

Indicare il valore complessivo dell'operazione, in unità di euro. La variabile ammette solo valori positivi.

Nel caso di pagamento o delibera di dividendi da parte del segnalante deve essere indicato l'importo di pertinenza del socio estero.

V01178 Anno di competenza del dividendo

solo per la segnalazione [322000000022030]

Indicare l'anno di competenza al quale è riferito l'importo relativo al dividendo pagato nel mese di riferimento.

V02169 Descrizione

solo per la segnalazione [322000000022070]

Descrivere la natura dell'operazione ed eventualmente la presenza di altri soggetti coinvolti, anche se residenti in Italia, specificandone il ruolo e lo stato di residenza.