

Segnalazione flussi di prestito – OMF

Prestiti erogati dal segnalante a soggetti non residenti (**Attività**)

Attività verso l'estero (sez. D) - Altre attività (sottosezione D3)

Segnalazioni 3260000000**13441** e 3260000000**13442**

Descrizione evento (1)		V04009 DIREZIONE FLUSSO	V01054 VALORE OPERAZIONE	V01180 INTERESSI	Nota
Caso 1	Erogazione netta di nuovo prestito (o di una nuova <i>tranche</i> di prestito esistente) pari a 1000	191 (pagamento)	1000	0	L'attività finanziaria (consistenze di prestiti) aumenta di 1000
Caso 2	Rimborso netto di prestito per 1000	190 (incasso)	1000	0	L'attività finanziaria (consistenze di prestiti) diminuisce di 1000
Caso 3	Incasso di interessi per 100	190 (incasso)	100	100	
Caso 4	Incremento del prestito dovuto a capitalizzazione degli interessi maturati	Non deve essere segnalato (non ci sono flussi di cassa)			L'attività finanziaria (consistenze di prestiti) aumenta non in seguito a flussi di cassa ma a causa di interessi maturati e non incassati: non sono richieste segnalazioni nell'OMF
Caso 5	Rimborso netto di prestito per 1000 e incasso di interessi per 100 nello stesso mese di riferimento	190 (incasso)	1100	100	Il flusso monetario complessivo è un incasso pari a 1100. L'attività finanziaria (consistenze di prestiti) diminuisce di 1000
Caso 6	Erogazione netta di prestito pari a 1000 e incasso di interessi pari a 100 nello stesso mese di riferimento	191 (pagamento)	900	100	Il flusso monetario complessivo è un pagamento pari a 900 dato dal pagamento della <i>tranche</i> di prestito (1000) meno l'incasso degli interessi (100). L'attività finanziaria (consistenze di prestiti) aumenta di 1000

(1) Una "erogazione netta" potrebbe essere il risultato di più operazioni, anche di segno opposto (ad esempio erogazioni per 1500 e rimborsi per 500)

Un "rimborso netto" potrebbe essere il risultato di più operazioni, anche di segno opposto (ad esempio erogazioni per 500 e rimborsi per 1500)

Segnalazione flussi di prestito – OMF

Prestiti erogati da soggetti non residenti al segnalante (**Passività**)

Passività verso l'estero (sez. E) - Altre passività (sottosezione E2)

Segnalazioni 3260000000**23431**, 3260000000**23432**, 3260000000**23441** e 3260000000**23442**

Descrizione evento (1)		V04009 DIREZIONE FLUSSO	V01054 VALORE OPERAZIONE	V01180 INTERESSI	Nota
Caso 1	Erogazione netta di nuovo prestito (o di una nuova <i>tranche</i> di prestito esistente) pari a 1000	190 (incasso)	1000	0	La passività finanziaria (consistenze di prestiti) aumenta di 1000
Caso 2	Rimborso netto di prestito per 1000	191 (pagamento)	1000	0	La passività finanziaria (consistenze di prestiti) diminuisce di 1000
Caso 3	Pagamento di interessi per 100	191 (pagamento)	100	100	
Caso 4	Incremento del prestito dovuto a capitalizzazione degli interessi maturati	Non deve essere segnalato (non ci sono flussi monetari)			La passività finanziaria (consistenze di prestiti) aumenta ma non in seguito a flussi monetari: non sono richieste segnalazioni nell'OMF
Caso 5	Rimborso netto di prestito per 1000 e pagamento di interessi per 100 nello stesso mese di riferimento	191 (pagamento)	1100	100	Il flusso monetario complessivo è un pagamento pari a 1100. La passività finanziaria (consistenze di prestiti) diminuisce di 1000
Caso 6	Erogazione netta di prestito pari a 1000 e pagamento di interessi pari a 100 nello stesso mese di riferimento	190 (incasso)	900	100	Il flusso monetario complessivo è un incasso pari a 900 dato dall'incasso della <i>tranche</i> di prestito (1000) meno il pagamento degli interessi (100). La passività finanziaria (consistenze di prestiti) aumenta di 1000

- (1) Una "erogazione netta" potrebbe essere il risultato di più operazioni, anche di segno opposto (ad esempio erogazioni per 1500 e rimborsi per 500)
Un "rimborso netto" potrebbe essere il risultato di più operazioni, anche di segno opposto (ad esempio erogazioni per 500 e rimborsi per 1500)

Segnalazione flussi di prestito – OMF

Prestiti erogati dal segnalante a soggetti non residenti (**Attività**)

Attività verso l'estero (sez. D) - Altre attività (sottosezione D3)

Esempi

Esempio 1

Mese di riferimento: febbraio

12-feb Il segnalante eroga una tranches di prestito di 5.000 euro alla casamadre A residente in FR

21-feb La casamadre A rimborsa al segnalante una quota di capitale di 1.500 euro, con contestuale pagamento di interessi per 50 euro

Riepilogo

flussi di cassa controparte A

pagamenti	5.000 euro (erogazione tranches prestito)
incassi	1.500 euro (rimborso quota capitale)
incassi	50 euro (interessi)

flusso netto **pagamenti** 3.450 euro

OMF febbraio

Sottosezione D3 - Altre attività

Codice Segnalazione	32600000000 13441
Riferimenti controparte	(V01078 - Identificativo, V01183 - Denominazione, V01068 - Paese...)
V04009 - Direzione flusso	191
V01054 - Valore operazione	3.450
V01180 - di cui interessi	50

Segnalazione flussi di prestito – OMF

Prestiti erogati dal segnalante a soggetti non residenti (**Attività**)

Attività verso l'estero (sez. D) - Altre attività (sottosezione D3)

Esempi

Esempio 2

Mese di riferimento: marzo

- 11-mar La controparte B residente in GB e senza legami con il segnalante rimborsa una quota di prestito esistente per 3.000 euro, con contestuale pagamento di interessi per 100 euro
- 24-mar Il segnalante eroga una tranche di prestito di 2000 euro alla controparte C, residente in GB, con cui non ha legami
- 31-mar La controparte D residente in GB e senza legami con il segnalante paga 400 euro di interessi su un prestito esistente

Riepilogo

flussi di cassa GB

	pagamenti	2.000 euro (erogazione tranche prestito - controparte C)
	incassi	3.000 euro (rimborso quota capitale - controparte B)
	incassi	500 euro (interessi - controparti B e D)
<i>flusso netto</i>	incassi	1.500 euro

OMF marzo

Sottosezione D3 - Altre attività

Codice Segnalazione	32600000000 13442
V01068 - Paese controparte	GB
V04009 - Direzione flusso	190
V01054 - Valore operazione	1.500
V01180 - di cui interessi	500

Segnalazione flussi di prestito – OMF

Prestiti erogati da soggetti non residenti al segnalante (**Passività**)

Passività verso l'estero (sez. E) - Altre passività (sottosezione E2)

Esempi

Esempio 3

Mese di riferimento: settembre

- 01-set La controparte E, controllata dal segnalante e residente in IE, eroga al segnalante una tranche di prestito di 3.000 euro
22-set Il segnalante paga alla controparte E un totale di 2.000 euro, di cui 1.500 come rimborso di un prestito e 500 come pagamento di interessi maturati

Riepilogo

flussi di cassa controparte E

	incassi	3.000 euro (erogazione tranche prestito)
	pagamenti	1.500 euro (rimborso quota capitale)
	pagamenti	500 euro (interessi)
<i>flusso netto</i>	incassi	1.000 euro

OMF settembre

Sottosezione E2 - Altre passività

Codice Segnalazione	3260000000 23441
Riferimenti controparte	(V01078 - Identificativo, V01183 - Denominazione, V01068 - Paese...)
V04009 - Direzione flusso	190
V01054 - Valore operazione	1.000
V01180 - di cui interessi	500

Segnalazione flussi di prestito – OMF

Prestiti erogati da soggetti non residenti al segnalante (**Passività**)

Passività verso l'estero (sez. E) - Altre passività (sottosezione E2)

Esempi

Esempio 4

Mese di riferimento: ottobre

- 10-ott Il segnalante rimborsa alla controparte F, appartenente al suo stesso gruppo e residente in US, un prestito per 2.500 euro
22-ott La controparte F eroga al segnalante una tranche di prestito per 1.000 euro
ott Nel mese maturano interessi per 150 euro, ma non vengono pagati (saranno pagati a fine anno)

Riepilogo

flussi di cassa controparte F

	incassi	1.000 euro (erogazione tranche prestito)
	pagamenti	2.500 euro (rimborso quota capitale)
<i>flusso netto</i>	pagamenti	1.500 euro

OMF ottobre

Sottosezione E2 - Altre passività

Codice Segnalazione	32600000000 23441
Riferimenti controparte	(V01078 - Identificativo, V01183 - Denominazione, V01068 - Paese...)
V04009 - Direzione flusso	191
V01054 - Valore operazione	1.500
V01180 - di cui interessi	0

Segnalazione flussi di prestito – OMF

Prestiti erogati da soggetti non residenti al segnalante (**Passività**)

Passività verso l'estero (sez. E) - Altre passività (sottosezione E2)

Esempi

Esempio 5

Mese di riferimento: dicembre

03-dic Il segnalante rimborsa una tranches di un prestito sindacato per 10.000 euro, con contestuale pagamento di interessi per 2.500; le banche partecipanti al pool sono: G, residente in LU, per il 10%; H, residente in LU, per il 60%; L residente in IT per il 30%

Riepilogo

flussi di cassa LU

	pagamenti	7.000 euro (rimborso quota capitale di competenza delle banche G ed H)
	pagamenti	1.750 euro (interessi di competenza delle banche G ed H)
<i>flusso netto</i>	pagamenti	8.750

OMF ottobre

Sottosezione E2 - Altre passività

Codice Segnalazione	3260000000 23432
V01068 - Paese controparte	LU
V04009 - Direzione flusso	191
V01054 - Valore operazione	8.750
V01180 - di cui interessi	1.750