

**Comunicazione dell'11 marzo 2025 - Circolare n. 189 del 21 ottobre 1993 "Manuale delle segnalazioni statistiche e di vigilanza per gli organismi di investimento collettivo del risparmio" - 24° aggiornamento.**

Con il presente aggiornamento vengono modificate le segnalazioni di vigilanza degli organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR), al fine di recepire:

- a) le nuove richieste informative previste dal Regolamento (UE) 2024/1988 della Banca Centrale Europea del 27 giugno 2024 relativo alle statistiche sui fondi di investimento diversi dai fondi comuni aperti monetari e dalle SICAV monetarie;
- b) le misure introdotte dalla Legge 5 marzo 2024, n. 21 (c.d. Legge Capitali) di semplificazione del regime di vigilanza sulle SICAV e SICAF in gestione esterna, già rese note al sistema con comunicazione della Banca d'Italia del 30 ottobre 2024.

Al fine di circoscrivere gli interventi alle sole aree di modifica la struttura della Circolare è stata rivista, separando gli schemi e le istruzioni segnaletiche relativi ai fondi comuni di investimento aperti monetari e alle SICAV monetarie da quelli relativi agli altri OICR.

Una descrizione dei principali interventi è riportata in allegato.

L'aggiornamento è stato oggetto di consultazione pubblica. Le osservazioni pervenute e il resoconto della consultazione sono pubblicati sul sito web della Banca d'Italia.

Le modifiche decorrono a partire dalla data di riferimento del 31 dicembre 2025.

## DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI INTERVENTI

### Modifiche agli schemi segnaletici:

- viene riorganizzata la struttura della Circolare, introducendo la nuova classificazione “TITOLO” al posto di “PARTE”. Il TITOLO II (Segnalazioni relative ai fondi comuni di investimento aperti) e il TITOLO IV (Segnalazioni relative alle SICAV) vengono suddivisi in due Parti: la Parte Prima relativa a “Fondi comuni di investimento aperti non monetari” per il TITOLO II e a “SICAV non monetarie” per il TITOLO IV e la Parte Seconda relativa a “Fondi comuni di investimento aperti monetari” per il TITOLO II e “SICAV monetarie” per il TITOLO IV.

### “Avvertenze Generali”:

- nel paragrafo 3 “Obblighi di segnalazione” vengono specificati gli obblighi di segnalazione delle SICAV e SICAF in gestione esterna secondo quanto già indicato con la comunicazione della Banca d’Italia del 30 ottobre 2024;
- nel paragrafo 4.2, “Termini e modalità di trasmissione delle segnalazioni - Segnalazioni relative ai fondi comuni di investimento aperti istituiti in Italia”, vengono riportati i termini di inoltro per i fondi aperti non monetari e quelli per i fondi monetari. Inoltre sia per i fondi comuni di investimento aperti non monetari che per i FIA aperti riservati gestiti da SGR sotto soglia vengono introdotti i termini di inoltro della nuova voce 50577 avente frequenza annuale. Nella parte relativa alle SGR sotto soglia vengono modificati i riferimenti relativi alla frequenza di inoltro da annuali a trimestrali delle voci 50505.08, 50505.12, 50507.08, 50513.08, 50513.12, 50515.08, 50521.12, 50521.16 e 50521.28, 50593.08, 50595.08, 50598. Infine, nella medesima parte, vengono introdotte con frequenza trimestrale le nuove voci 50511, 50519, 50525, 50509, 50517, 50523, 50575 e 50576;
- nel paragrafo 4.3, “Termini e modalità di trasmissione delle segnalazioni - Segnalazioni relative ai fondi comuni di investimento chiusi istituiti in Italia”, sia per i fondi comuni di investimento chiusi, sia per i fondi chiusi gestiti da SGR sotto soglia, da SGR che gestiscono EuVECA ed EuSEF e da gestori di EuVECA ed EuSEF, vengono introdotti i termini di inoltro della nuova voce 50577 avente frequenza annuale. Viene inoltre prevista la frequenza trimestrale per le voci: 50527, 50529, 50553, 50555, 50521, 50539, 50558, 50807, 50809 e 50812.06 nonché per le nuove voci: 50511, 50519, 50525, 50509, 50517, 50523, 50575 e 50576;
- nel paragrafo 4.4, “Termini e modalità di trasmissione delle segnalazioni - Segnalazioni relative alle SICAV”, vengono riportati i termini di inoltro per le SICAV non monetarie e quelli per le SICAV monetarie. Inoltre sia per le SICAV non monetarie che per le SICAV sotto soglia, vengono introdotti i termini di inoltro della nuova voce 50577 avente frequenza annuale. Nella parte relativa alle SICAV sotto soglia vengono modificati i riferimenti relativi alla frequenza di inoltro da annuali a trimestrali delle voci 50505.08, 50505.12, 50507.08, 50513.08, 50513.12, 50515.08, 50521.12, 50521.16, 50521.28, 50601.08, 50603.08, 50605.08, 50607.08, 50609 e 50611. Limitatamente alle SICAV sotto soglia, vengono inoltre introdotte con frequenza trimestrale le nuove voci 50511, 50519, 50525, 50509, 50517, 50523, 50575 e 50576;
- nel paragrafo 4.5, “Termini e modalità di trasmissione delle segnalazioni - Segnalazioni relative alle SICAF”, sia per le SICAF che per le SICAF sotto soglia

vengono introdotti i termini di inoltro della nuova voce 50577 avente frequenza annuale. Viene inoltre prevista la frequenza trimestrale per le voci: 50527, 50529, 50553, 50555, 50521, 50539, 50558, 50601.08, 50603.08, 50605.08, 50607.08, 50609 e 50611 nonché per le nuove voci: 50511, 50519, 50525, 50509, 50517, 50523, 50575 e 50576;

- viene introdotto il nuovo paragrafo 4.7 “Termini e modalità di trasmissione delle segnalazioni - Informazioni titolo per titolo” per definire le regole di compilazione per i titoli privi di codice ISIN, secondo un criterio di proporzionalità che prevede: i) una segnalazione aggregata (voci 50511, 50519 e 50525) se il valore di mercato del totale delle consistenze in tali titoli è inferiore al 5% del totale delle consistenze in titoli del fondo/SICAV/SICAF (opzionale); ii) una segnalazione granulare (voci 50509, 50517, 50523) in caso contrario.

## **Titolo II, Parte Prima “Segnalazioni relative ai fondi comuni di investimento aperti non monetari”:**

### **Sezione I “Dati patrimoniali”:**

Voci nuove:

- 50443 “Altri beni” nella sottosezione 1 “Attività” e 50503 “Prestiti rotativi e scoperti di conto” nella sottosezione 3 “Altre informazioni”.

### **Sezione II, Sottosezione 1 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Titoli”:**

Voci modificate:

- 50530 “Acquisti di titoli di natura obbligazionaria nel mese”, 50532 “Acquisti di titoli di natura azionaria e parti di OICR nel mese”, 50534 “Vendite di titoli di natura obbligazionaria nel mese” e 50536 “Vendite di titoli di natura azionaria e parti di OICR nel mese” vengono ridenominate rispettivamente in 50505, 50507, 50513 e 50515 sostituendo “mese” con “periodo” e prevedendo frequenze mensili o trimestrali sulla base della tipologia del fondo segnalante; per queste voci viene inoltre introdotto il valore “altro” all’interno del dominio dell’attributo informativo “tipologia operazione”. Tale valore andrà convenzionalmente utilizzato in presenza di variazioni nel portafoglio di fine periodo (voce 50521) che non derivano da operazioni di acquisti e/o vendite di titoli sul mercato (es. stock split, spin off, tender offer);
- viene rimodulata e ricodificata (50521) la voce relativa al “Portafoglio di fine periodo”, precisando che i titoli privi di codice ISIN vanno inclusi nelle nuove voci a ciò preposte;

Voci nuove:

- 50509 “Acquisti di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione granulare”, 50511 “Acquisti di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione aggregata”, 50517 “Vendite di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione granulare”, 50519 “Vendite di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione aggregata”, 50523 “Portafoglio di fine periodo: titoli privi di codice ISIN – Segnalazione granulare”, 50525 “Portafoglio di fine periodo: titoli privi di codice ISIN – Segnalazione aggregata”, 50473 “Acquisti di altre partecipazioni”, 50475 “Vendite di altre partecipazioni”, e 50477 “Altre partecipazioni”.

### **Sezione II, Sottosezione 3 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Strumenti finanziari derivati”:**

Voci modificate:

- 50564 “Strumenti finanziari derivati: risultato delle operazioni”: viene ridenominata 50565 “Strumenti finanziari derivati iscritti nell’attivo: risultato delle operazioni” e viene introdotta la ripartizione in funzione dell’attributo “residenza della controparte”.

Voci nuove:

- 50566 “Strumenti finanziari derivati iscritti nel passivo: risultato delle operazioni”.

#### Sezione II, Sottosezione 5 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Pronti contro termine, riporti e prestito titoli”:

Voci modificate:

- 50587 “PCT e riporti attivi regolati” e 50588 “PCT e riporti passivi regolati”: viene introdotta la ripartizione in funzione della “durata” (fino ad un anno, oltre un anno).

#### Sezione II, Sottosezione 6 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Informazioni su redditi e commissioni richieste”:

- viene introdotta la nuova sottosezione “Informazioni su redditi e commissioni richieste”, contenente le nuove voci 50575 “Reddito percepito”, 50576 “Dividendi versati” e 50577 “Commissioni implicite versate dai partecipanti al fondo di investimento”.

#### Sezione III, “Situazione quote”:

Voci modificate:

- vengono ridenominate le voci 50590 “Quote emesse nel mese”, 50592 “Quote di cui è stato chiesto il rimborso nel mese” e 50594 “Quote in circolazione a fine mese” rispettivamente in 50593 “Quote emesse nel periodo”, 50595 “Quote di cui è stato chiesto il rimborso nel periodo” e 50598 “Quote in circolazione a fine periodo”, prevedendo una frequenza mensile o trimestrale sulla base della tipologia del fondo.

### **Titolo II, Parte Seconda “Segnalazioni relative ai fondi comuni di investimento aperti monetari”**

Nuova parte relativa alle segnalazioni dei fondi monetari, che non contiene modifiche nei contenuti, negli schemi e nei termini di inoltro.

### **Titolo III, “Segnalazioni relative ai fondi comuni di investimento chiusi”**

#### Sezione I, Sottosezione 1 “Dati patrimoniali – Attività”:

Voci modificate:

- 50443 “Altri beni”: viene specificato che nella voce, vanno ricompresi, ad esempio, oggetti di valore, prodotti di proprietà intellettuale come software e banche dati, attività virtuali e cripto-attività senza una responsabilità di controparte.

#### Sezione I, Sottosezione 2 “Dati patrimoniali – Passività e valore complessivo netto”:

Voci modificate:

- 50460 “Indebitamento” e 50461 “Debiti verso fornitori”: viene richiesto l’attributo informativo “Paese” in sostituzione della “Residenza della controparte”.

#### Sezione I, Sottosezione 3 “Dati patrimoniali – Altre informazioni”:

Voci nuove:

- 50503 “Prestiti rotativi e scoperti di conto”.

#### Sezione II, Sottosezione 1 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Titoli”:

Voci modificate:

- 50531 “Acquisti di titoli nel semestre”, 5053502 “Vendite di titoli nel semestre”, 50533 “Acquisti di titoli nel semestre: ratei di interesse” e 50541 “Vendite di titoli nel semestre: ratei di interesse” vengono ridenominate rispettivamente 50527 “Acquisti di titoli nel periodo”, 50529 “Vendite di titoli nel periodo”, 50553 “Acquisti di titoli nel periodo: ratei di interesse” e 50555 “Vendite di titoli nel periodo: ratei di interesse”, prevedendo frequenze trimestrali;
- vengono rimodulate le informazioni relative al “Portafoglio di fine periodo”, ai “Titoli detenuti a scopo di investimento della liquidità” e ai “Ratei di interesse”, prevedendo una frequenza trimestrale. Le voci relative al “Portafoglio di fine periodo” e ai “Ratei di interesse” vengono inoltre ricodificate rispettivamente in 50521 e 50558 precisando che i titoli privi di codice ISIN vanno inclusi nelle nuove voci a ciò preposte.

Voci nuove:

- 50509 “Acquisti di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione granulare”, 50511 “Acquisti di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione aggregata”, 50517 “Vendite di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione granulare”, 50519 “Vendite di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione aggregata”, 50523 “Portafoglio di fine periodo: titoli privi di codice ISIN – Segnalazione granulare”, 50525 “Portafoglio di fine periodo: titoli privi di codice ISIN – Segnalazione aggregata”, 50473 “Acquisti di altre partecipazioni”, 50475 “Vendite di altre partecipazioni” e 50477 “Altre partecipazioni”.

#### Sezione II, Sottosezione 3 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Immobili”:

- viene rimodulato l’attributo “Destinazione” degli immobili prevedendo l’introduzione del nuovo valore “Uffici”.

#### Sezione II, Sottosezione 4 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Crediti”:

Voci nuove:

- 50789 “Write-off di finanziamenti”, 50791 “Finanziamenti ad alta leva finanziaria concessi a società non finanziarie”, 50793 “Write-off di finanziamenti ad alta leva finanziaria concessi a società non finanziarie”, 50797 “Riprese di valore su finanziamenti ad alta leva finanziaria concessi a società non finanziarie”, 50799 “Rettifiche di valore su finanziamenti ad alta leva finanziaria concessi a società non finanziarie”.

Voci modificate:

- 50786 “Crediti acquistati”, 50787 “Crediti erogati”, 50788 “Ratei”, 50790 “Riprese di valore su crediti”, 50792 “Altri”, 50794 “Incassi”, 50795 “Rimborsi”, 50796 “Rettifiche di valore su crediti”, 50798 “Cessioni a terzi”, 50800 “Altri”, 50802 “Portafoglio crediti di fine periodo” viene sostituito l’attributo informativo “residenza del cedente/debitore” con “Paese del cedente/debitore”.

#### Sezione II, Sottosezione 5 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Strumenti finanziari derivati”:

Voci modificate:

- 50564 “Strumenti finanziari derivati: risultato delle operazioni”: viene ridenominata 50565 “Strumenti finanziari derivati iscritti nell’attivo: risultato delle operazioni” e viene introdotta la ripartizione in funzione dell’attributo “residenza della controparte”.

Voci nuove:

- 50566 “Strumenti finanziari derivati iscritti nel passivo: risultato delle operazioni”.

Sezione II, Sottosezione 7 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Pronti contro termine, riporti e prestito titoli”:

Voci modificate:

- 50587 “PCT e riporti attivi regolati” e 50588 “PCT e riporti passivi regolati”: viene introdotta la ripartizione in funzione della “durata” (fino ad un anno, oltre un anno).

Sezione II, Sottosezione 8 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Informazioni su redditi e commissioni richieste”:

- viene introdotta la nuova sottosezione “Informazioni su redditi e commissioni richieste”, contenente le nuove voci 50575 “Reddito percepito”, 50576 “Dividendi versati” e 50577 “Commissioni implicite versate dai partecipanti al fondo di investimento”.

Sezione III “Situazione quote”:

Voci modificate:

- 50805 “Sottoscrizioni”, 50807 “Richiami”, 50809 “Rimborsi”, 50812.06 “Quote in circolazione – controvalore effettivo”: viene modificata la frequenza, che passa a trimestrale.

**Titolo IV, Parte Prima “Segnalazioni delle SICAV non monetarie”**

Sezione I “Dati patrimoniali”:

Voci nuove:

- 50443 “Altri beni” nella sottosezione 1 “Attività” e 50503 “Prestiti rotativi e scoperti di conto” nella sottosezione 3 “Altre informazioni”.

Sezione III, Sottosezione 1 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Titoli”:

Voci modificate:

- 50530 “Acquisti di titoli di natura obbligazionaria nel mese”, 50532 “Acquisti di titoli di natura azionaria e parti di OICR nel mese”, 50534 “Vendite di titoli di natura obbligazionaria nel mese” e 50536 “Vendite di titoli di natura azionaria e parti di OICR nel mese”: vengono ridenominate rispettivamente in 50505, 50507, 50513 e 50515 sostituendo “mese” con “periodo” e prevedendo frequenze mensili o trimestrali sulla base della tipologia della SICAV segnalante; per queste voci viene inoltre introdotto il valore “altro” all’interno del dominio dell’attributo informativo “tipologia operazione”. Tale valore andrà convenzionalmente utilizzato in presenza di variazioni nel portafoglio di fine periodo (voce 50521) che non derivano da operazioni di acquisti e/o vendite di titoli sul mercato (es. stock split, spin off, tender offer);
- viene rimodulata e ricodificata (50521) la voce relativa al “Portafoglio di fine periodo”, precisando che i titoli privi di codice ISIN vanno inclusi nelle nuove voci a ciò preposte.

Voci nuove:

- 50509 “Acquisti di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione granulare”, 50511 “Acquisti di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione aggregata”, 50517 “Vendite di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione granulare”, 50519 “Vendite di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione aggregata”, 50523 “Portafoglio di fine periodo: titoli privi di codice ISIN – Segnalazione

granulare”, 50525 “Portafoglio di fine periodo: titoli privi di codice ISIN – Segnalazione aggregata”, 50473 “Acquisti di altre partecipazioni”, 50475 “Vendite di altre partecipazioni”, e 50477 “Altre partecipazioni”.

#### Sezione III, Sottosezione 3 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Strumenti finanziari derivati”:

Voci modificate:

- 50564 “Strumenti finanziari derivati: risultato delle operazioni”: viene ridenominata 50565 “Strumenti finanziari derivati iscritti nell’attivo: risultato delle operazioni” e viene introdotta la ripartizione in funzione dell’attributo “residenza della controparte”.

Voci nuove:

- 50566 “Strumenti finanziari derivati iscritti nel passivo: risultato delle operazioni”.

#### Sezione III, Sottosezione 5 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Pronti contro termine, riporti e prestito titoli”:

Voci modificate:

- 50587 “PCT e riporti attivi regolati” e 50588 “PCT e riporti passivi regolati”: viene introdotta la ripartizione in funzione della “durata” (fino ad un anno, oltre un anno).

#### Sezione III, Sottosezione 6 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Informazioni su redditi e commissioni richieste”:

- viene introdotta la nuova sottosezione “Informazioni su redditi e commissioni richieste”, contenente le nuove voci 50575 “Reddito percepito”, 50576 “Dividendi versati” e 50577 “Commissioni implicite versate dagli azionisti alla SICAV”.

#### Sezione IV, “Situazione delle azioni”:

Voci modificate:

- vengono ridenominate le voci 50600 “Azioni nominative emesse nel mese”, 50602 “Azioni al portatore emesse nel mese”, 50604 “Azioni nominative di cui è stato richiesto il rimborso nel mese”, 50606 “Azioni al portatore di cui è stato richiesto il rimborso nel mese”, 50608 “Azioni nominative in circolazione alla fine del mese”, 50610 “Azioni al portatore in circolazione alla fine del mese” rispettivamente in: 50601 “Azioni nominative emesse nel periodo”, 50603 “Azioni al portatore emesse nel periodo”, 50605 “Azioni nominative di cui è stato richiesto il rimborso nel periodo”, 50607 “Azioni al portatore di cui è stato richiesto il rimborso nel periodo”, 50609 “Azioni nominative in circolazione alla fine del periodo”, 50611 “Azioni al portatore in circolazione alla fine del periodo”, prevedendo una frequenza mensile o trimestrale sulla base della tipologia della SICAV.

### **Titolo IV, Parte Seconda “Segnalazioni delle SICAV monetarie”**

Nuova parte relativa alle segnalazioni delle SICAV monetarie, che non contiene modifiche nei contenuti, negli schemi e nei termini di inoltro.

### **Titolo V, “Segnalazioni delle SICAF”**

#### Sezione I, Sottosezione 1 “Dati patrimoniali – Attività”:

Voci modificate:

- 50443 “Altri beni”: viene specificato che nella voce, vanno ricompresi, ad esempio, oggetti di valore, prodotti di proprietà intellettuale come software e banche dati, attività virtuali e cripto-attività senza una responsabilità di controparte.



### Sezione I, Sottosezione 2 “Dati patrimoniali – Passività e capitale sociale”:

Voci modificate:

- 50458 “Finanziamenti ricevuti”: viene richiesto l’attributo informativo “Paese” in sostituzione della “Residenza della controparte” e introdotta la ripartizione in funzione della “durata” (fino ad un anno, oltre un anno).

### Sezione I, Sottosezione 3 “Dati patrimoniali – Altre informazioni”:

Voci nuove:

- 50503 “Prestiti rotativi e scoperti di conto”.

### Sezione II, Sottosezione 1 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Titoli”:

Voci modificate:

- 50531 “Acquisti di titoli nel semestre”, 5053502 “Vendite di titoli nel semestre”, 50533 “Acquisti di titoli nel semestre: ratei di interesse” e 50541 “Vendite di titoli nel semestre: ratei di interesse” vengono ridenominate rispettivamente: 50527 “Acquisti di titoli nel periodo”, 50529 “Vendite di titoli nel periodo”, 50553 “Acquisti di titoli nel periodo: ratei di interesse” e 50555 “Vendite di titoli nel periodo: ratei di interesse”, prevedendo frequenze trimestrali;
- vengono rimodulate le informazioni relative al “Portafoglio di fine periodo”, ai “Titoli detenuti a scopo di investimento della liquidità” e ai “Ratei di interesse”, prevedendo una frequenza trimestrale. Le voci relative al “Portafoglio di fine periodo” e ai “Ratei di interesse” vengono inoltre ricodificate rispettivamente in 50521 e 50558 precisando che i titoli privi di codice ISIN vanno inclusi nelle nuove voci a ciò preposte.

Voci nuove:

- 50509 “Acquisti di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione granulare”, 50511 “Acquisti di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione aggregata”, 50517 “Vendite di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione granulare”, 50519 “Vendite di titoli privi di codice ISIN nel periodo: segnalazione aggregata”, 50523 “Portafoglio di fine periodo: titoli privi di codice ISIN – Segnalazione granulare”, 50525 “Portafoglio di fine periodo: titoli privi di codice ISIN – Segnalazione aggregata”, 50473 “Acquisti di altre partecipazioni”, 50475 “Vendite di altre partecipazioni” e 50477 “Altre partecipazioni”.

### Sezione II, Sottosezione 3 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Immobili”:

- viene integrato l’attributo “Destinazione” degli immobili prevedendo l’introduzione del nuovo valore “Uffici”.

### Sezione II, Sottosezione 4 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Crediti”:

Voci nuove:

- 50789 “Write-off di finanziamenti”, 50791 “Finanziamenti ad alta leva finanziaria concessi a società non finanziarie”, 50793 “Write-off di finanziamenti ad alta leva finanziaria concessi a società non finanziarie”, 50797 “Riprese di valore su finanziamenti ad alta leva finanziaria concessi a società non finanziarie”, 50799 “Rettifiche di valore su finanziamenti ad alta leva finanziaria concessi a società non finanziarie”.

Voci modificate:

- 50786 “Crediti acquistati”, 50787 “Crediti erogati”, 50788 “Ratei”, 50790 “Riprese di valore su crediti”, 50792 “Altri”, 50794 “Incassi”, 50795 “Rimborsi”, 50796



“Rettifiche di valore su crediti”, 50798 “Cessioni a terzi”, 50800 “Altri”, 50802 “Portafoglio crediti di fine periodo” viene sostituito l’attributo informativo “residenza del cedente/debitore” con “Paese del cedente/debitore”.

Sezione II, Sottosezione 5 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Strumenti finanziari derivati”:

Voci modificate:

- 50564 “Strumenti finanziari derivati: risultato delle operazioni”: viene ridenominata 50565 “Strumenti finanziari derivati iscritti nell’attivo: risultato delle operazioni” e viene introdotta la ripartizione in funzione dell’attributo “residenza della controparte”.

Voci nuove:

- 50566 “Strumenti finanziari derivati iscritti nel passivo: risultato delle operazioni”.

Sezione II, Sottosezione 7 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Pronti contro termine, riporti e prestito titoli”:

Voci modificate:

- 50587 “PCT e riporti attivi regolati: consistenze” e 50588 “PCT e riporti passivi regolati: consistenze”: viene introdotta la ripartizione in funzione della “durata” (fino ad un anno, oltre un anno).

Sezione II, Sottosezione 8 “Informazioni sulla composizione del portafoglio – Informazioni su redditi e commissioni richieste”:

- viene introdotta la nuova sottosezione “Informazioni su redditi e commissioni richieste”, contenente le nuove voci 50575 “Reddito percepito”, 50576 “Dividendi versati” e 50577 “Commissioni implicite versate dagli azionisti alla SICAF”.

Sezione III, “Situazione delle azioni e degli strumenti finanziari partecipativi”:

Voci modificate:

- vengono ridenominate le voci 51124 “Azioni nominative emesse nel semestre”, 51126 “Azioni al portatore emesse nel semestre”, 51128 “Azioni nominative di cui è stato richiesto il rimborso nel semestre”, 51130 “Azioni al portatore di cui è stato richiesto il rimborso nel semestre”, 51132 “Azioni nominative in circolazione alla fine del semestre”, 51134 “Azioni al portatore in circolazione alla fine del semestre” e 51142 “Strumenti finanziari partecipativi in circolazione alla fine del semestre” rispettivamente in: 50601 “Azioni nominative emesse nel periodo”, 50603 “Azioni al portatore emesse nel periodo”, 50605 “Azioni nominative di cui è stato richiesto il rimborso nel periodo” e 50607 “Azioni al portatore di cui è stato richiesto il rimborso nel periodo”, 50609 “Azioni nominative in circolazione alla fine del periodo”, 50611 “Azioni al portatore in circolazione alla fine del periodo” e 50613 “Strumenti finanziari partecipativi in circolazione alla fine del periodo”, prevedendo una frequenza trimestrale.