

Ai fondi pensione negoziali

Alle società che hanno istituito fondi pensione aperti

Alle imprese di assicurazione che hanno istituito PIP ex Decreto lgs. 252/2005

Ai fondi pensione preesistenti

Roma, 02/09/2026
Prot. n. 0005418/26

Trasmissione via e-mail

Oggetto: Forme pensionistiche complementari. Manuale delle segnalazioni statistiche e di vigilanza dei fondi pensione. 6° aggiornamento.

Con la presente Circolare si procede al 6° aggiornamento del Manuale delle segnalazioni statistiche e di vigilanza dei fondi pensione (di seguito, Manuale) di cui alla Circolare prot. n. 250 dell'11 gennaio 2013.

Nelle more di un più ampio intervento di revisione, di prossima emanazione e che interesserà l'assetto segnaletico nel suo complesso, tale aggiornamento è reso necessario per disporre di informazioni il più possibile tempestive sull'impatto delle disposizioni introdotte con la Legge 199/2025 ed entrate in vigore a partire dal 1° luglio 2026. Con l'occasione, questa versione aggiornata del Manuale incorpora anche alcune modifiche apportate a seguito di indicazioni e chiarimenti operativi già forniti al settore¹.

1. Modifiche apportate

Titolo I – Segnalazioni periodiche - Dati aggregati trimestrali (survey ATx)

Tav. I.2 – Movimentazione iscritti e gestione previdenziale

Voci nuove:

- 'C0028100 – Rendite a durata definita in erogazione a livello di fondo (numero)', 'C0028200 – Prelievi liberamente determinabili in erogazione a livello di fondo (numero)', 'C0028300 - Erogazioni frazionate in erogazione a livello di fondo (numero)', 'C0028400 – Rendite a durata definita in erogazione a livello di sezione (numero)', 'C0028500 – Prelievi liberamente determinabili in erogazione a livello di sezione (numero)', 'C0028600 –

¹ Cfr., in particolare, il Documento sui chiarimenti operativi del 10 ottobre 2024, disponibile sul sito istituzionale della COVIP alla pagina <https://www.covip.it/per-gli-operatori/fondi-pensione/le-segnalazioni-di-vigilanza-e-statistiche/chiarimenti-operativi>.

Erogazioni frazionate in erogazione a livello di sezione (numero)', 'C0028700 – Rendite a durata definita erogate (ammontare)', 'C0028800 – Prelievi liberamente determinabili erogati (ammontare)', 'C0028900 – Erogazioni frazionate erogate (ammontare)', 'C0029000 – Rendite a durata definita - montante residuo', 'C0029100 – Prelievi liberamenti determinabili - montante residuo', 'C0029200 – Erogazioni frazionate - montante residuo'.

Voci modificate:

- 'C0018900 – Rendite vitalizie in erogazione a livello di fondo (numero)', 'C0019000 – Rendite vitalizie in erogazione a livello di sezione (numero)', 'C0019100 – Rendite vitalizie erogate (ammontare)', 'C0019300 – Prestazioni in rendita vitalizia capitalizzate (numero)', 'C0019500 – Prestazioni in rendita vitalizia capitalizzate (ammontare)': tali voci confluiscono dalla Tav. I.8 – Pensioni in erogazione.
Per le voci 'C0018900', 'C0019000' e 'C0019100', alla Tav. I.2 sono aggiunte le variabili di classificazione 'Tipologia di pensione' (cfr. Tav. dominio 'D0022') e 'Modalità di erogazione della rendita' (cfr. Tav. dominio 'D0021').
- 'C0002102 – Iscritti a fine periodo a livello di fondo', 'C0019600 – Iscritti non versanti a fine periodo a livello di fondo', 'C0002300 – Nuovi iscritti nel periodo a livello di fondo': per tali voci è modificato il dominio associato alla variabile di classificazione 'Modalità di adesione' (cfr. Tav. dominio 'D0016').

Tav. I.8 – Pensioni in erogazione

La tavola è eliminata. Le relative voci sono confluite nella Tav. I.2.

Titolo I – Segnalazioni periodiche - Dati disaggregati annuali (survey DAX)

Tav. I.27 – Informazioni per singolo iscritto. Rapporto di partecipazione. Fase di accumulo

Righe modificate:

- 'R1000120 – Adesione': sono modificati i domini associati alle variabili 'V1000212 – Adesione a un percorso di tipo life cycle' (cfr. Tav. dominio 'D0012') e 'V1000226 – Modalità di adesione' (cfr. Tav. dominio 'D0016').

Tav. I.28 – Informazioni per singolo iscritto. Uscita dalla forma pensionistica

Righe nuove:

- 'R1000149 – Fruizione del montante finale accumulato in forma di rendita a durata definita/prelievi liberamente determinabili/erogazione frazionata'.

Tav. I.29 – Informazioni per singolo pensionato. Anagrafica e dati sulla rendita

Righe nuove:

- 'R1000153 – Dati sulla rendita a durata definita', 'R1000154 – Dati sui prelievi liberamente determinabili', 'R1000155 – Dati sull'erogazione frazionata', 'R1000156 – Montante residuo (rendita a durata definita/prelievi liberamente determinabili/erogazione frazionata)'.
- Alla Tav. I.29 sono aggiunte la variabile di classificazione 'V0000003 – Codice comparto' (cfr. Tav. dominio 'D0903') e la variabile di misura

‘V1000234 – Ammontare’. La variabile ‘V1000252 – Pensione in erogazione (ammontare)’ è ridenominata in ‘V1000252 – Prestazione pensionistica in erogazione (ammontare)’.

Titolo I – Segnalazioni periodiche – Situazioni particolari

Nel capitolo I.3 si forniscono istruzioni per la compilazione delle segnalazioni nel caso di vicende che interessano la forma pensionistica e/o la società istitutrice (operazioni societarie, fusione/cessione di forme pensionistiche). Le medesime formalizzano la prassi finora seguita dagli uffici della COVIP per la gestione sul piano segnaletico delle suddette vicende.

Tavole di dominio

Domini modificati:

- ‘D0016 – Modalità di adesione’: è aggiunto l’elemento ‘004 – Automatica’.
- ‘D0012 – Adesione a un percorso di tipo life cycle’: l’elemento ‘001 – Adesione a un percorso di tipo life cycle’ è ridenominato in ‘001 – Adesione a un percorso di tipo life cycle diverso da quello di cui all’art. 8, comma 9, del Decreto’. E’ altresì aggiunto il seguente elemento: ‘003 – Adesione a un percorso di tipo life cycle ex art. 8, comma 9, del Decreto’.
- ‘D0009 – Condizione professionale’: l’elemento ‘005 – Altri iscritti – fiscalmente a carico di iscritti alla forma pensionistica’ è ridenominato in ‘005 – Altri iscritti – fiscalmente a carico’. Per i fondi aperti e per i PIP, tale codice deve essere attribuito ogniqualvolta la condizione di soggetto fiscalmente a carico risulti dalla documentazione interna al fondo, anche al di là di quanto riportato nel modulo di adesione;
- ‘D0010 – Titolo di studio’: l’attribuzione è richiesta per tutti gli iscritti a prescindere dalla modalità di adesione. L’informazione è reperita al momento dell’iscrizione ovvero in un momento successivo.

In generale, si raccomanda a tutte le forme pensionistiche di tenere aggiornata la ‘Tav. I.26 – Informazioni per singolo iscritto. Anagrafica e situazione personale e lavorativa’, monitorando nel tempo l’attualità delle informazioni fornite dall’iscritto in sede di adesione.

2. Entrata in vigore

Le modifiche sopra elencate hanno decorrenza dalla data contabile del 30 settembre 2026 per i dati aggregati trimestrali e del 31 dicembre 2026 per i dati disaggregati annuali.

Tenuto conto della richiamata esigenza di disporre di informazioni tempestive per il monitoraggio degli effetti della Legge n. 199/2025, e nella prospettiva del progressivo allineamento degli obblighi segnaletici tra tutte le tipologie di forme pensionistiche complementari, per i fondi pensione preesistenti che non adottano il sistema della contabilità per quote il termine per la trasmissione dei dati disaggregati annuali riferiti alla data contabile del 31 dicembre 2026 (survey DA1) è anticipato al 15 aprile 2027.

Sul sito internet della COVIP, alla pagina <https://www.covip.it/per-gli-operatori/fondi-pensione/le-segnalazioni-di-vigilanza-e-statistiche> è disponibile la versione aggiornata del Manuale, con e senza evidenza delle revisioni effettuate, nonché delle Modalità tecnico-operative per la trasmissione dei dati.

Per eventuali chiarimenti è possibile contattare il servizio di *helpdesk* al numero 06-69506307 o alla casella di posta elettronica servizio.segnalazioni.mv@covip.it.

Il Presidente
Mario Pepe

Allegati:

- Manuale delle segnalazioni statistiche e di vigilanza dei fondi pensione. 6° aggiornamento – Settembre 2026.
- Modalità tecnico-operative per la trasmissione dei dati.