

Comunicazione del 27 ottobre 2026 - Circolare n. 189 del 21 ottobre 1993 "Manuale delle segnalazioni statistiche e di vigilanza per gli organismi di investimento collettivo del risparmio" - 25° aggiornamento.

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

- a) adeguare le segnalazioni di vigilanza per recepire le novità introdotte dal principio contabile internazionale IFRS 18 “*Presentazione e informativa di bilancio*” che sostituirà dal 1° gennaio 2027 lo IAS 1 “*Presentazione del bilancio*” ⁽¹⁾;
- b) modificare la frequenza di segnalazione (da semestrale a trimestrale) delle voci sugli strumenti finanziari partecipativi delle SICAF e delle Società di gestione di SICAF in gestione esterna secondo quanto previsto 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.

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 entrano in vigore a partire dal 1° gennaio 2027.

¹ Il principio contabile internazionale IFRS 18 è stato omologato con Regolamento (UE) 2026/338 della Commissione del 13 febbraio 2026

DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI INTERVENTI

Avvertenze generali

- nel paragrafo 3 “Obblighi di segnalazione” viene prevista l’indicazione relativa alla “Classificazione dei ricavi e dei costi nelle categorie IFRS 18”;
- nel paragrafo 4.5 “Segnalazioni relative alle SICAF” viene prevista la modifica della frequenza segnaletica da semestrale/annuale a trimestrale per le sottovoci 51138.04 “Strumenti finanziari partecipativi emessi - controvalore”, 51140.04 “Strumenti finanziari partecipativi rimborsati - controvalore” e per la voce 50613 “Strumenti finanziari partecipativi in circolazione alla fine del periodo”;
- viene introdotto il paragrafo 26 “Classificazione dei ricavi e dei costi nelle categorie IFRS 18”.

Titolo I – Segnalazioni relative ai gestori - Sezione I, Sottosezione 1 “Situazione dei conti delle SGR – Stato patrimoniale: Attivo”

- viene ricodificata e ridenominata la voce 50834 “Attività immateriali” in 50837 “Attività immateriali e avviamento” e vengono modificati i riferimenti alle informazioni di bilancio;
- per le voci 50840 “Attività fiscali”, 50842 “Attività non correnti e gruppi di attività in via di dismissione”, vengono modificati i riferimenti alle informazioni di bilancio;
- la voce 50844 viene ricodificata in 50847 “Altre attività” e vengono modificati i riferimenti alle informazioni di bilancio.

Titolo I – Segnalazioni relative ai gestori - Sezione I, Sottosezione 4 “Situazione dei conti delle SGR – Conto economico”

- per le voci 50928 “Dividendi e proventi simili”, 50887 “Risultato netto dell’attività di copertura”, 50893 “Rettifiche/riprese di valore nette per rischio di credito”, 50905 “Rettifiche/riprese di valore nette su attività materiali”, 50907 “Rettifiche/riprese di valore nette su attività immateriali” e 50913 “Risultato netto della valutazione al fair value delle attività materiali e immateriali” vengono modificati i riferimenti alle informazioni di bilancio e viene richiesta, per specifiche sottovoci, la ripartizione per l’attributo informativo “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”;
- vengono ricodificate e ridenominate le seguenti voci: 50930 “Interessi attivi e proventi assimilati” in 50933 “Interessi attivi sugli investimenti in attività finanziarie”, 50883 “Interessi passivi e oneri assimilati” in 50935 “Interessi su passività finanziarie”, 50889 “Utile/perdita da cessione o riacquisto” in 50937 “Utile/perdita da cessione di attività finanziarie” e 50891 “Risultato netto delle altre attività e delle passività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico” in 50939 “Risultato netto delle altre attività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico”, eliminando le sottovoci relative alle attività e alle passività finanziarie, modificando i riferimenti alle informazioni di bilancio e specificando che le voci possono assumere sia valore negativo che valore positivo;
- per le voci 50885 “Risultato netto dell’attività di negoziazione”, 50895 “Spese

amministrative”, 50903 “Accantonamenti netti ai fondi per rischi e oneri”, 50915 “Rettifiche di valore dell’avviamento”, 50918 “Imposte sul reddito dell’esercizio”, 50919 “Utile (Perdita) delle attività operative cessate al netto delle imposte” e 50921 “Utile (Perdita) d’esercizio” vengono modificati i riferimenti alle informazioni di bilancio;

- vengono ricodificate e ridenominate le voci 50909 “Altri proventi e oneri di gestione” in 50923 “Altri proventi e oneri operativi” e 50917 “Utili (perdite) da cessione di investimenti” in 50927 “Utili (perdite) da cessione di altre attività” e vengono modificati i riferimenti alle informazioni di bilancio;
- vengono introdotte la voci: 50929 “Altri proventi e oneri da investimento”, 50931 “Oneri e proventi su passività finanziarie” e 50899 “Oneri e proventi finanziari su altre passività”;
- viene ricodificata e ridenominata la voce 50911 “Utili (Perdite) delle partecipazioni” in 50925 “Utili (Perdite) su partecipazioni” introducendo l’attributo informativo “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi” e modificando i riferimenti alle informazioni di bilancio.

Titolo I – Segnalazioni relative ai gestori - Sezione I, Sottosezione 5 “Situazione dei conti delle SGR – Dati integrativi e altre informazioni”

- viene ricodificata e ridenominata la voce 50835 “Altre informazioni su altre attività immateriali” in 50839 “Altre informazioni sulle attività immateriali” e vengono introdotte 2 sottovoci relative alle “rimanenze di attività immateriali”;
- vengono ricodificate le seguenti voci: 50979 “Interessi attivi” in 50981 “Interessi sugli investimenti in attività finanziarie”, 50983 in 50987 “Utili e plusvalenze dell’attività di negoziazione”, 50985 in 50989 “Perdite e minusvalenze dell’attività di negoziazione”, 50898 “Perdite da cessione o di acquisto” in 50991 “Perdite da cessione di attività finanziarie”, 50940 “Utili da cessione o riacquisto” in 50993 “Utili da cessione di attività finanziarie”, 50941 “Utile delle altre attività e delle passività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico” in 50995 “Utile delle altre attività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico”, 50943 “Perdite delle altre attività e passività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico” in 50997 “Perdite delle altre attività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico”, 50990 “Altri proventi di gestione” in 50973 “Altri proventi operativi” e 50181 in 50183 “Interessi passivi relativi ai debiti per leasing”;
- per le voci: 50945 “Rettifiche di valore per rischio di credito”, 50947 “Riprese di valore per rischio di credito”, 50904 “Rettifiche di valore su attività materiali” e 50944 “Riprese di valore su attività materiali”, viene richiesta la ripartizione per l’attributo informativo “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi” e vengono modificati i riferimenti alle informazioni di bilancio;
- vengono ridenominate e ricodificate le voci: 50916 “Perdite da cessione di investimenti” in 50999 “Perdite da cessione di altre attività” e 50956 “Utili da cessione di investimenti” in 50957 “Utili da cessione di altre attività” e vengono introdotte la sottovoce 08 “Attività immateriali” e la ripartizione per “Categorie di classificazione dei ricavi e dei costi”;
- vengono introdotte la voci: 50959 “Oneri su passività finanziarie” e 50971 “Proventi su passività finanziarie”.

Titolo I – Segnalazioni relative ai gestori - Sezione III “Informazioni statistiche delle SGR”

- nelle “Istruzioni di carattere generale” viene precisato che nella sottosezione 2 sono ricomprese anche le informazioni relative agli OICR esteri costituiti sotto forma di società per azioni a capitale fisso o a capitale variabile in gestione esterna per le quali la SGR svolge il ruolo di gestore.

Titolo V – Segnalazioni relative alle SICAF - Sezione III “Situazione delle azioni e degli strumenti finanziari partecipativi”

- per la voce 51138 “Strumenti finanziari partecipativi emessi”, vengono introdotte le ripartizioni per “codice classe”, “settore economico” di appartenenza e per “provincia” di residenza del sottoscrittore. Limitatamente alla sottovoce 04 “Controvalore”, viene inoltre prevista la ripartizione per “residenza” del sottoscrittore;
- per la voce 51140 “Strumenti finanziari partecipativi rimborsati” viene introdotta la ripartizione per “codice classe”. Inoltre, limitatamente alla sottovoce 04 viene prevista la ripartizione per “residenza”, “settore economico” di appartenenza e “provincia” di residenza del sottoscrittore;
- per la sottovoce 50613 “Strumenti finanziari partecipativi in circolazione alla fine del periodo” vengono introdotte le ripartizioni per “codice classe”, “residenza del sottoscrittore”, “settore” e “valuta.