



BANCA D'ITALIA  
EUROSISTEMA

# **Manuale delle Segnalazioni Statistiche e di Vigilanza per gli Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio**

*Circolare n. 189 del 21 ottobre 1993*

**PARTE PRIMA**

**SEGNALAZIONI RELATIVE AI GESTORI**

## **Sezione I – SITUAZIONE DEI CONTI**

### *Sottosezione 4 – Conto economico*

La presente voce può assumere valore positivo o negativo.

**04** ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE DESIGNATE AL FAIR VALUE

**08** ALTRE ATTIVITA' FINANZIARIE OBBLIGATORIAMENTE VALUTATE AL FAIR VALUE

Voce: **50893**

### **RETTIFICHE/RIPRESE DI VALORE NETTE PER RISCHIO DI CREDITO**

La voce corrisponde alla voce 120 del Conto Economico.

La presente voce può assumere valore negativo o positivo.

**04** ATTIVITA' FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO AMMORTIZZATO

**XX** ATTIVITÀ POSSEDUTE PER LA VENDITA

**XX** ALTRE

**08** ATTIVITA' FINANZIARIE VALUTATE AL FAIR VALUE CON IMPATTO SULLA REDDITIVITA' COMPLESSIVA

**XX** ATTIVITÀ POSSEDUTE PER LA VENDITA

**XX** ALTRE

Voce: **50895**

### **SPESE AMMINISTRATIVE**

La presente voce corrisponde alla voce 140 del Conto Economico. Con riferimento alla sottovoce 04, è richiesta la distinzione tra residenti e non residenti.

La presente voce assume valore negativo.

**04** SPESE PER IL PERSONALE

## **Sezione I – SITUAZIONE DEI CONTI DELLE SGR**

### *Sottosezione 5 – Dati integrativi e altre informazioni*

Voce: XXXX9

### ALTRE INFORMAZIONI SU ATTIVITÀ MATERIALI

#### AD USO FUNZIONALE:

##### VALUTATE AL FAIR VALUE

X2 DI PROPRIETA'

X4 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

##### VALUTATE AL COSTO

X6 DI PROPRIETA'

X8 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

#### A SCOPO DI INVESTIMENTO:

##### VALUTATE AL FAIR VALUE

X10 DI PROPRIETA'

X12 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

##### VALUTATE AL COSTO

X14 DI PROPRIETA'

X16 DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

Voce: XXX10

### ALTRE INFORMAZIONI SU ALTRE ATTIVITÀ IMMATERIALI

Cfr. voce 50834.08.

Questa voce corrisponde alla voce 90 dell'attivo dello stato patrimoniale ed è riconducibile alla tabella 9.1 della nota integrativa, parte B "informazioni sullo stato patrimoniale" - Attivo.

DI PROPRIETÀ

XX VALUTATE AL FAIR VALUE

XX VALUTATE AL COSTO

DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING

XX VALUTATI AL FAIR VALUE

XX VALUTATI AL COSTO

Voce: **50965**

**PASSIVITA' FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO  
AMMORTIZZATO: DEBITI VERSO BANCHE E SOCIETA'  
FINANZIARIE**

La presente voce corrisponde alla tabella 1.5 della Nota Integrativa, della Parte B, Informazioni sullo Stato Patrimoniale - Passivo, colonne "Banche" e "Società finanziarie".

Non sono ricompresi i debiti verso reti di vendita.

È prevista la classificazione per "vita residua" e "appartenenza al gruppo".

**04** PER ATTIVITA' DI GESTIONE

**08** PER ALTRI SERVIZI

XX DEBITI PER LEASING

12XX ALTRI DEBITI

Voce: **50967**

**PASSIVITA' FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO  
AMMORTIZZATO: DEBITI VERSO CLIENTELA**

La presente voce corrisponde alla tabella 1.5 della Nota Integrativa, della Parte B, Informazioni sullo Stato Patrimoniale - Passivo, colonna "Clientela".

Non sono ricompresi i debiti verso reti di vendita.

È prevista la classificazione per "vita residua" e "appartenenza al gruppo".

**04** PER ATTIVITA' DI GESTIONE

**08** PER ALTRI SERVIZI

**XX** **DEBITI PER LEASING**

**12XX** ALTRI DEBITI

Voce: **50969**

**PASSIVITA' FINANZIARIE VALUTATE AL COSTO  
AMMORTIZZATO: DEBITI VERSO RETI DI VENDITA**

È richiesta la classificazione per "vita residua", "tipo gestione", "perceutore" e per "appartenenza al gruppo".

Voce: **50972**

**ALTRE PASSIVITÀ**

È prevista la classificazione per "vita residua" e "appartenenza al gruppo".

Voce: **50156**

**OPERATIVITÀ IN VALUTA**

**02** TOTALE ATTIVO IN VALUTA

**04** TOTALE PASSIVO IN VALUTA



**26** RECUPERI DI SPESA PER DIPENDENTI DISTACCATI PRESSO ALTRE AZIENDE

**28** RIMBORSI DI SPESA PER DIPENDENTI DISTACCATI PRESSO LA SOCIETA'

#### ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE

Per le sottovoci 08, 12, 14 e 16 è richiesta la ripartizione per “percettore”, “residenza del percettore” e per “appartenenza al gruppo”.

**08** PER CONSULENZE

**10** PER SERVIZI EAD IN HOUSE

**12** PER SERVIZI EAD DATI IN OUTSOURCING

**14** PER FUNZIONI DI CONTROLLO DATE IN OUTSOURCING

**16** PER ALTRE FUNZIONI AZIENDALI DATE IN OUTSOURCING

**18** PER PUBBLICITÀ

**20** ALTRE SPESE

Voce: **50904**

#### RETTIFICHE DI VALORE SU ATTIVITÀ MATERIALI

La voce corrisponde alle colonne “Rettifiche di valore per deterioramento” e “Ammortamento” della tabella 11.1 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”. L'importo va indicato con il segno positivo.

#### AMMORTAMENTO DI ATTIVITÀ:

##### AD USO FUNZIONALE

**04** DI PROPRIETA'

**08** ~~DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING ACQUISITI IN LEASING FINANZIARIO~~

##### A SCOPO DI INVESTIMENTO

**12** DI PROPRIETA'

**16**      ~~DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING ACQUISITE IN LEASING FINANZIARIO~~

**RETTIFICHE DI VALORE PER DETERIORAMENTO:**

**AD USO FUNZIONALE**

**20**      DI PROPRIETA'

**24**      ~~DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING ACQUISITE IN LEASING FINANZIARIO~~

**A SCOPO DI INVESTIMENTO**

**28**      DI PROPRIETA'

**32**      ~~DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING ACQUISITE IN LEASING FINANZIARIO~~

Voce: **50944**

**RIPRESE DI VALORE SU ATTIVITÀ MATERIALI**

La voce corrisponde alla colonna “Riprese di valore” della tabella 11.1 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

**AD USO FUNZIONALE**

**04**      DI PROPRIETA'

**08**      ~~DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING ACQUISITE IN LEASING FINANZIARIO~~

**A SCOPO DI INVESTIMENTO**

**12**      DI PROPRIETA'

**16** ~~DIRITTI D'USO ACQUISITI CON IL LEASING ACQUISITE IN LEASING FINANZIARIO~~

Voce: **50916**

**PERDITE DA CESSIONE DI INVESTIMENTI**

La presente voce corrisponde alla somma dei punti 1.2 e 2.2 della tabella 17.1 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

L'importo va indicato con il segno positivo.

**04** IMMOBILI

**08** ALTRE ATTIVITÀ

Voce: **50956**

**UTILI DA CESSIONE DI INVESTIMENTI**

La presente voce corrisponde alla somma dei punti 1.1 e 2.1 della tabella 17.1 della Nota Integrativa, Parte C, “Informazioni sul Conto Economico”.

**04** IMMOBILI

**08** ALTRE ATTIVITÀ

Voce: **50984**

**COMMISSIONI ATTIVE PER GESTIONI PROPRIE**

I dati che si riferiscono agli importi delle commissioni di sottoscrizione e di rimborso e delle provvigioni di gestione attive sono ripartiti, per i fondi/comparti istituiti in Italia e/ o all'estero e/o gestiti dalla SGR, per singolo fondo/comparto utilizzando il relativo codice identificativo (variabile fondo/comparto). Negli altri casi, tali importi sono ripartiti per “tipo gestione”.

**02** PROVVISORIE UNICHE

**04** COMMISSIONI DI GESTIONE

**Voce: XXX30**

**INTERESSI PASSIVI RELATIVI AI DEBITI PER LEASING**

La voce rappresenta un di cui della voce 50883.

La voce corrisponde alla riga “di cui: interessi passivi relativi ai debiti per leasing” della tabella 3.1 della Nota Integrativa, Parte C, Informazioni sul conto economico.

**Voce: XXX33**

**COSTI PER IL LEASING**

La presente voce assume valore positivo.

**X2 RELATIVI A LEASING A BREVE TERMINE**

**X4 RELATIVI A LEASING DI MODESTO VALORE**

**X6 RELATIVI A PAGAMENTI VARIABILI DOVUTI**

**X8 RELATIVI A OPERAZIONI DI VENDITA E RETROLOCAZIONE**

## **SEZIONE III – INFORMAZIONI STATISTICHE DELLE SGR**

### *Sottosezione: 1 – Altre gestioni proprie*

## 08 STRUMENTI FINANZIARI PRIVI DI CODICE ISIN

È richiesta la ripartizione per “divisa”, “categoria valori mobiliari”, “categoria controparte”, “indicatore di quotazione”, “tipo gestione”, “categoria emittente”, “tipologia operazione”, “rapporto con l’emittente”, “clientela MIFID” e “residenza della controparte”.

Voce: **50385**

### PORTAFOGLIO DI FINE PERIODO

Va segnalato l’ammontare totale dei titoli in essere alla fine del periodo di riferimento per i quali è stata regolata la compravendita, nonché dei contratti derivati negoziati e ancora aperti alla data di riferimento della segnalazione. Gli strumenti finanziari sono valorizzati al *fair value* alla data di riferimento della segnalazione (al corso secco per i titoli di natura obbligazionaria).

Le operazioni di PCT e assimilate non modificano la composizione del portafoglio. Pertanto:

- continuano a far parte del portafoglio i titoli oggetto di operazioni di riporto e di PCT passivi e i titoli dati in prestito;
- non entrano a far parte del portafoglio i titoli oggetto di operazioni di riporto e di PCT attivi e i titoli presi in prestito.

## 02 STRUMENTI FINANZIARI PROVVISI DI CODICE ISIN

È richiesta la ripartizione per “depositaria”, “tipo gestione”, “codice titolo”, “clientela MIFID” e “rapporto con l’emittente”.

## 04 STRUMENTI FINANZIARI PRIVI DI CODICE ISIN

È richiesta la ripartizione per “divisa”, “categoria valori mobiliari”, “indicatore di quotazione”, “tipo gestione”, “categoria emittente”, “clientela MIFID” e “rapporto con l’emittente”.

Voce: **50387**

### PORTAFOGLIO DI FINE PERIODO – VALORE NOMINALE E QUANTITÀ

Cfr. voce 50385. [Vanno esclusi dalla rilevazione i derivati.](#)

### STRUMENTI FINANZIARI PROVVISI DI CODICE ISIN

È richiesta la ripartizione per “depositaria”, “tipo gestione”, “codice titolo”, “clientela MIFID” e “rapporto con l’emittente”.

TITOLI DI NATURA OBBLIGAZIONARIA:

**02** VALORE NOMINALE

TITOLI DI NATURA AZIONARIA E PARTI DI OICR:

**04** QUANTITÀ

STRUMENTI FINANZIARI PRIVI DI CODICE ISIN

È richiesta la ripartizione per “divisa”, “categoria valori mobiliari”, “indicatore di quotazione”, “tipo gestione”, “categoria emittente”, “clientela MIFID” e “rapporto con l’emittente”.

TITOLI DI NATURA OBBLIGAZIONARIA:

**06** VALORE NOMINALE

TITOLI DI NATURA AZIONARIA E PARTI DI OICR:

**08** QUANTITÀ

Voce: **50386**

**LIQUIDITÀ**

Liquidità alla fine del periodo di riferimento. L’importo in discorso può assumere unicamente segno positivo; eventuali passività di competenza dei patrimoni gestiti concorrono a determinare il valore del patrimonio gestito (da segnalare nella voce apposita).

È richiesta la ripartizione per “divisa”, “tipo gestione” e “clientela MIFID”.

Voce: **50388**

**CREDITI PER OPERAZIONI DI PRONTI CONTRO TERMINE E ASSIMILATE ATTIVE**

Sono ricomprese le operazioni di pronti contro termine e di riporto che prevedono l’obbligo, per l’acquirente a pronti, di rivendita a termine delle attività oggetto della transazione.

È richiesta la ripartizione per “tipo gestione” e “clientela MIFID”.