

DIPARTIMENTO ECONOMIA E STATISTICA

Servizio Rilevazioni ed Elaborazioni Statistiche

NOTA ESPLICATIVA DEL 65° AGGIORNAMENTO DELLA CIRCOLARE N. 154

Con la presente nota si forniscono alcune indicazioni di dettaglio al fine di facilitare la lettura dell'aggiornamento in oggetto.

**NOVITA' INERENTI L'AMBITO DI APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA SEGNALETICA
DEGLI OICR (Tomo I)**

L'ambito di applicazione della normativa segnaletica sugli OICR è stato adeguato per recepire le recenti evoluzioni del quadro normativo nazionale e comunitario in materia di risparmio gestito che ha, tra l'altro, introdotto e disciplinato nuovi soggetti quali le Società di Investimento a Capitale Fisso (SICAF), i fondi europei per il venture capital (EUVECA) e i fondi europei per l'imprenditoria sociale (EUSEF). Sono stati pertanto:

- introdotti nuovi obblighi segnaletici per le SICAF (survey T2, TE e TF¹);
- istituita un'informativa per EUVECA ed EUSEF, con schemi segnaletici analoghi a quelli dei fondi chiusi (survey TA e TB) e periodicità annuale
- ridotta la frequenza segnaletica degli intermediari di minore dimensione. In particolare, i gestori di fondi alternativi (FIA) italiani riservati c.d. "sotto soglia"² effettueranno le segnalazioni dei fondi gestiti con cadenza annuale. Per tenere comunque conto delle esigenze informative di natura statistica della BCE, sono richieste:
 - i) con cadenza semestrale, informazioni su quote/azioni (dati di stock e di flusso) per i fondi riservati chiusi e le SICAF;
 - ii) su base trimestrale, informazioni su quote/azioni per i fondi riservati aperti e le SICAV.

¹ Le survey TE e TF sono di nuova costituzione.

² Gestori autorizzati che gestiscono FIA italiani riservati il cui valore totale dei beni gestiti non supera 100 milioni di euro, oppure 500 milioni se gli OICR gestiti non fanno ricorso alla leva finanziaria e non consentono agli investitori di esercitare il diritto di rimborso per 5 anni dopo l'investimento iniziale (cfr. Art. 35 - undecies del d.lgs. n. 58 del 24 febbraio 1998)

SEGNALAZIONI SU BASE INDIVIDUALE

INTERMEDIARI BANCARI E FINANZIARI NON BANCARI

Base informativa LD

Nelle sezioni 3.16 (banche) e 2.13 (intermediari finanziari) viene inserita la variabile "Forma tecnica" per le seguenti voci: "Variazioni EAD" (55302), "Recuperi" (55304), "Costi diretti" (55306), "Costi indiretti" (55308) e "Costi diretti e indiretti non ripartibili" (55310).

ORGANISMI DI INVESTIMENTO COLLETTIVO DEL RISPARMIO

Base informativa T2

Sezione II "Patrimonio di vigilanza e requisiti patrimoniali"

Nella sezione 2.1 relativa al "Patrimonio di vigilanza", vengono:

- ✓ introdotte le nuove voci "Capitale versato" (50182), "Strumenti innovativi e non innovativi di capitale" (50189), "Filtri prudenziali positivi" (50191), "Utili" (50193), "Perdite" (50275), "Filtri prudenziali negativi" (50277), "Strumenti innovativi e non innovativi non computabili nel patrimonio di base" (50278), "Passività subordinate e strumenti ibridi di patrimonializzazione" (50313), "Altri filtri prudenziali positivi" (50317), "Filtri prudenziali negativi del patrimonio supplementare" (50321), "Altri elementi negativi del patrimonio supplementare" (50329), "Plusvalenze o minusvalenze nette su partecipazioni" (50331), "Partecipazioni, strumenti di capitale, attività subordinate e strumenti ibridi di patrimonializzazione" (50333);
- ✓ abrogate le voci "Capitale sottoscritto" (50186), "Utili di esercizi precedenti" (50222), "Perdite di esercizi precedenti" (50289), "Perdite di rilevante entità dell'esercizio in corso" (50293), "Riserve negative da valutazione su attività finanziarie disponibili per la vendita" (50287), "Plusvalenza cumulata netta su attività materiali" (50291), "Passività subordinate con durata non inferiore a 5 anni e strumenti ibridi di patrimonializzazione" (50305), "Plusvalenza cumulata netta su attività materiali: quota computabile" (50307), "Partecipazioni, attività subordinate e strumenti ibridi di patrimonializzazione" (50319), "Investimento obbligatorio in quote di fondi chiusi non riservati a investitori qualificati" (50325).

Nella sezione 2.2 relativa ai "Requisiti patrimoniali", vengono:

- ✓ introdotte le nuove voci "Requisito responsabilità professionale" (50371), "Patrimonio di vigilanza detenuto in strumenti liquidi" (50373), "Capitale minimo richiesto per l'autorizzazione" (50375);

- ✓ rivista la descrizione della voce 50374 in "Requisito relativo alla gestione di fondi pensione con garanzia di restituzione del capitale", mantenendo invariata la codifica in costanza del concetto sottostante.

Sezione III "Informazioni statistiche delle SGR"

Nella sezione 3.1 relativa alle "Altre gestioni proprie", vengono:

- ✓ rimodulate le voci "Acquisti" (50380) e "Vendite" (50382) distinguendo tra "Strumenti finanziari provvisti di codice ISIN" (06) e "Strumenti finanziari privi di codice ISIN" (08);
- ✓ introdotta la nuova voce "Portafoglio di fine periodo - valore nominale e quantità" (50387);
- ✓ modificata la struttura della quasi totalità delle voci segnaletiche della sezione³ per rilevare il nuovo attributo informativo "clientela MIFID".

Nella sezione 3.2 relativa alle "Gestioni delegate alla società da terzi", le voci "Acquisti" (50410) e "Vendite" (50412) sono state rimodulate distinguendo tra "Strumenti finanziari provvisti di codice ISIN" (02) e "Strumenti finanziari privi di codice ISIN" (04).

Nella sezione 3.4 relativa alle "Segnalazioni relative ai fondi di diritto estero istituiti da SGR", sono state introdotte le nuove voci: "Beni immobili" (51103) e "Crediti" (51105).

Basi informative T3, T7, TS

Sezione I "Dati patrimoniali"

Nella sezione 1.1 relativa alle "Attività", è stata abrogata la voce "Depositi per prestiti back-to-back" (50444).

Nella sezione 1.2 relativa a "Passività e valore complessivo netto", è stata abrogata la voce "Debiti back-to-back in valuta" (50466).

Sezione II "Informazioni sulla composizione del portafoglio"

Nella sezione 2.1 relativa ai "Titoli", sono state abrogate le voci "Percentuale azioni con diritto di voto sul totale" (50544), "Percentuale azioni senza diritto di voto o parti di OICR armonizzati sul totale" (50546), "Percentuale valore nominale delle obbligazioni sul totale" (50548), "Titoli acquisiti a valere su operazioni di collocamento effettuate da società del gruppo" (50550).

La preesistente sezione V relativa alle "Informazioni sulle commissioni e provvigioni" è stata abrogata.

Nuova sezione V "Relazione di gestione"

³ Fanno eccezione unicamente le voci: "strumenti finanziari da ricevere" (50392), "strumenti finanziari da consegnare" (50394) e "impegno assunto in relazione alla garanzia di restituzione del capitale" (50402)

Nella sezione 5.1 relativa alla "Relazione di gestione", viene:

- ✓ rimodulata la voce "Oneri di gestione" (50676) con l'introduzione della nuova sottovoce "commissioni di collocamento dei fondi c.d. a scadenza" (15);
- ✓ rivista la descrizione della voce 50699 in "Costi ricorrenti totali", mantenendo invariata la codifica in costanza del concetto sottostante.

Base informativa TA

Sezione I "Dati patrimoniali"

Nella sezione 1.1 relativa alle "Attività", viene:

- ✓ abrogata la voce "Depositi per prestiti back-to-back" (50444);
- ✓ la descrizione della sottovoce 50453.02 è stata rivista in "Risparmio d'imposta"; in costanza del concetto sottostante la codifica è rimasta invariata.

Nella sezione 1.2 relativa a "Passività e valore complessivo netto", è stata abrogata la voce "Debiti back-to-back in valuta" (50466).

Nella sezione 2.1 relativa ai "Titoli", sono state abrogate le voci "Percentuale azioni quotate con diritto di voto sul totale" (50545) e "Titoli acquisiti a valere su operazioni di collocamento effettuate da società del gruppo" (50549).

Nella sezione 2.4 relativa ai "Crediti", vengono:

- ✓ introdotte le nuove voci "Crediti erogati" (50787) e "Rimborsi" (50795);
- ✓ rivista la descrizione della voce 50786 in "Crediti acquistati", mantenendo invariata la codifica in costanza del concetto sottostante;
- ✓ rimodulate le voci "Rettifiche di valore su crediti" (50796) e "Portafoglio crediti di fine periodo" (50802) distinguendo i "Crediti acquistati per operazioni di cartolarizzazione" (02) dagli "Altri crediti" (04);

Sezione V "Informazioni sui flussi finanziari"

Nella sezione 5.1 relativa alle "Informazioni sui flussi finanziari", è stata rivista la descrizione della sottovoce 51156.10 in "Commissioni da versare alla società di gestione", mantenendo invariata la codifica in costanza del concetto sottostante.

Sezione VI "Relazione di gestione"

Nella sezione 6.1 relativa alle "Relazione di gestione", è stata:

- ✓ rivista la descrizione delle voci 50699 e 50713 rispettivamente in "Costi ricorrenti totali" e "Tasso interno di rendimento alla data della relazione", mantenendo invariate le codifiche in costanza dei concetti sottostanti;

- ✓ modificata la struttura della voce "Risultato del periodo" (50684) con l'inserimento dell'attributo informativo "codice classe".

Basi informative T5 e T8

Sezione I "Dati patrimoniali"

Nella sezione 1.1 relativa alle "Attività", viene:

- ✓ rimodulata la voce "Posizione netta di liquidità" (50434) con la ricodifica da 10 a 12 della sottovoce "di cui: liquidità da introitare per sottoscrizioni da regolare già impiegata per investimenti della SICAV";
- ✓ abrogata la voce "Depositi per prestiti back-to-back" (50444);

Nella sezione 1.2 relativa alle "Passività e capitale sociale", è stata abrogata la voce "Debiti back-to-back in valuta" (50466).

Sezione II "Dati di conto economico"

Nella sezione 2.1 relativa alle "Dati di conto economico", viene:

- ✓ rimodulata la voce "Oneri di gestione" (50504) con l'introduzione della nuova sottovoce "Commissioni di collocamento" (16);
- ✓ rivista la descrizione della voce 50699 in "Costi ricorrenti totali", mantenendo invariata la codifica in costanza del concetto sottostante.

La preesistente sezione VI relativa alle "Informazioni sulle commissioni e provvigioni" è stata abrogata.

Basi informative TE e TF

Sono state istituite le nuove basi informative TE e TF per ricomprendere le voci segnaletiche afferenti alle segnalazioni statistiche e di vigilanza delle SICAF da inoltrare semestralmente/annualmente secondo le tempistiche di cui alla circolare n. 189.

VARIABILI DI CLASSIFICAZIONE

Tomo II - cap.1 sistema delle codifiche (banche e gruppi creditizi)

- ✓ Variabile "Categoria emittente" (codice campo 555). E' stato rivisto il dominio attraverso la ridenominazione dell'opzione "817" in "società di gestione del risparmio, SICAV e SICAF italiane";
- ✓ Variabile "Categoria valori mobiliari" (codice campo 551). Nell'ambito del set dei valori ammessi, l'insieme delle codifiche riferite alle "Parti di organismi collettivi del risparmio (OICR)" è stato rivisto come segue:
 - OICR di diritto italiano
 - OICVM0100420
 - FIA aperti non riservati0100421
 - FIA aperti riservati0100422
 - FIA chiusi non riservati0100423
 - FIA chiusi riservati0100424
 - EUSEF0100425
 - EUVECA0100426
 - ELTIF0100427
 - Exchange traded funds0100500
 - OICR di altri stati UE
 - OICVM0100428
 - FIA aperti0100429
 - FIA chiusi0100430
 - Exchange traded funds0100501
 - OICR di altri stati no UE
 - FIA aperti0100431
 - FIA chiusi0100432
 - Exchange traded funds0100502
- ✓ Variabile "Codice di provincia" (codice campi 00015, 00013, 00181 e 00598). E' stato rivisto il dominio con l'abrogazione delle province "Carbonia-Iglesias" (codice 175), "Ogliastra" (codice 176), "Olbia-Tempio" (codice 177) e "Medio Campidano" (codice 178) e l'introduzione della nuova provincia "Sud Sardegna" (codice 179).
- ✓ Variabile "Tipo gestione" (codice campo 00906). L'insieme dei valori ammessi è stato rivisto come segue:
 - OICVM di diritto italiano..... 31
 - FIA aperto non riservato di diritto italiano..... 32
 - FIA aperto riservato di diritto italiano..... 33
 - FIA chiuso non immobiliare non riservato di diritto italiano.. 34
 - FIA chiuso immobiliare non riservato di diritto italiano..... 35

- FIA chiuso non immobiliare riservato di diritto italiano.....	36
- FIA chiuso immobiliare riservato di diritto italiano.....	37
- EUSEF di diritto italiano.....	38
- EUVECA di diritto italiano.....	39
- ELTIF di diritto italiano.....	40
- patrimonio o compartimento di SICAV di diritto italiano.....	03
- patrimonio o compartimento di SICAF di diritto italiano.....	41
- fondo pensione negoziale (ex art. 4 D. Lgs. 124/93).....	04
- fondo pensione aperto (ex art. 9 D. Lgs. 124/93).....	05
- gestione di patrimoni mobiliari su base individuale.....	06
- altro.....	30

Tomo III - cap.1 sistema delle codifiche (intermediari finanziari non bancari)

- ✓ Variabili "Categoria controparte" (codice campo 559) e "Categoria emittente" (codice campo 555). E' stato rivisto il dominio attraverso la ridenominazione dell'opzione "817" in "società di gestione del risparmio, SICAV e SICAF italiane";
- ✓ Variabile "Categoria valori mobiliari" (codice campo 551). Nell'ambito del set dei valori ammessi, l'insieme delle codifiche riferite alle "Parti di organismi collettivi del risparmio (OICR)" è stato rivisto come segue:
 - OICR di diritto italiano
 - OICVM0100420
 - FIA aperti non riservati0100421
 - FIA aperti riservati0100422
 - FIA chiusi non riservati0100423
 - FIA chiusi riservati0100424
 - EUSEF0100425
 - EUVECA0100426
 - ELTIF0100427
 - Exchange traded funds0100500
 - OICR di altri stati UE
 - OICVM0100428
 - FIA aperti0100429
 - FIA chiusi0100430
 - Exchange traded funds0100501
 - OICR di altri stati no UE
 - FIA aperti0100431
 - FIA chiusi0100432
 - Exchange traded funds0100502

✓ Variabile "Codice di provincia" (codice campi 015 e 598). E' stato rivisto il dominio con l'abrogazione delle province "Carbonia-Iglesias" (codice 175), "Ogliastra" (codice 176), "Olbia-Tempio" (codice 177) e "Medio Campidano" (codice 178) e l'introduzione della nuova provincia "Sud Sardegna" (codice 179);

✓ Variabile "Rapporto con l'emittente" (codice campo 909). E' stato rivisto il dominio attraverso la ridenominazione dell'opzione "5" in "altro soggetto appartenente al gruppo (compresi fondi, SICAV o SICAF)" ;

✓ Variabile "Tipo gestione" (codice campo 906). L'insieme dei valori ammessi è stato rivisto come segue:

- OICVM di diritto italiano..... 31
- FIA aperto non riservato di diritto italiano..... 32
- FIA aperto riservato di diritto italiano..... 33
- FIA chiuso non immobiliare non riservato di diritto italiano.. 34
- FIA chiuso immobiliare non riservato di diritto italiano..... 35
- FIA chiuso non immobiliare riservato di diritto italiano..... 36
- FIA chiuso immobiliare riservato di diritto italiano..... 37
- EUSEF di diritto italiano..... 38
- EUVECA di diritto italiano..... 39
- ELTIF di diritto italiano..... 40
- patrimonio o compartimento di SICAV di diritto italiano..... 03
- patrimonio o compartimento di SICAF di diritto italiano..... 41
- fondo pensione negoziale (ex art. 4 D. Lgs. 124/93)..... 04
- fondo pensione aperto (ex art. 9 D. Lgs. 124/93)..... 05
- gestione di patrimoni mobiliari su base individuale..... 06
- gestione di patrimoni in fondi su base individuale..... 08
- altro..... 30

✓ Variabile "Tipo gestione sgr" (codice campo 513). L'insieme dei valori ammessi è stato rivisto come segue:

È rappresentato da codici di quattro posizioni numeriche XXYZ.

XX assume i seguenti valori:

- fondo aperto non riservato14
- fondo aperto riservato15
- fondo chiuso non immobiliare non riservato16
- fondo chiuso non immobiliare riservato17
- fondo chiuso immobiliare non riservato18
- fondo chiuso immobiliare riservato19
- fondo pensione aperto05
- fondo pensione negoziale06
- altre forme/gestioni pensionistiche07
- patrimonio o comparto di SICAV non riservata20
- patrimonio o comparto di SICAV riservata21
- patrimonio o comparto di SICAF non riservata22

- patrimonio o comparto di SICAF riservata	23
- EUSEF	24
- EUVECA	25
- ELTIF	26
- gestione individuale in valori mobiliari	09
- gestione individuale in OICR	10
- gestione individuale in valori mobiliari e OICR	11
- gestione di partecipazioni bancarie	12
- altro	13

Y assume i seguenti valori:

- OICVM italiano	5
- FIA italiano	6
- OICVM altri stati UE	7
- FIA altri stati UE	8
- FIA stati non UE	9
- non applicabile	0

Z assume i seguenti valori:

- di fondi	1
- con garanzia	3
- altro	4
- non applicabile	0

✓ Variabile "Clientela MIFID" (codice campo 800). Inserita nell'ambito della sottosezione 3.1 delle segnalazioni statistiche e di vigilanza delle SGR relativa alle "Altre gestioni proprie", con la seguente declinazione:

- Clientela retail.....	500
- Clientela professionale.....	510

✓ Variabile "Percettore" (codice campo 907). E' stato rivisto il dominio attraverso la ridenominazione dell'opzione "10033" in "SGR/SICAV/SICAF di diritto italiano" e dell'opzione "10035" in "Società di gestione/SICAV/SICAF di diritto estero";

✓ Variabile "Tipo soggetto delegante/delegato" (codice campo 941). E' stato rivisto il dominio attraverso l'inserimento delle due nuove opzioni "SICAF italiana" (codice 10052) e "SICAF estera" (codice 10053).

DECORRENZA DELLE INNOVAZIONI SEGNALETICHE

Segnalazioni degli Intermediari finanziari non bancari

Le innovazioni segnaletiche riferite alle segnalazioni statistiche degli OICR decorrono dal 1° gennaio 2018. Fanno eccezione le segnalazioni statistiche delle SICAF (survey TE e TF) da trasmettere a partire dalla data contabile del 31 dicembre 2017, ad esclusione delle informazioni sui flussi⁴ che decorrono dal 1° gennaio 2018. Le innovazioni segnaletiche riferite alle segnalazioni prudenziali degli OICR si applicano dalla data contabile del 31 marzo 2018.

Le innovazioni al sistema delle codifiche degli intermediari finanziari non bancari decorrono dal 31 dicembre 2017 con l'unica eccezione di quella sulle province che invece ha decorrenza immediata (data contabile 30 novembre 2017).

Con riferimento alla survey "LD", le modifiche introdotte decorrono a far tempo dalla data contabile del 31 dicembre 2017.

Segnalazioni delle banche

Le innovazioni al sistema delle codifiche degli intermediari finanziari non bancari decorrono dal 31 dicembre 2017 con l'unica eccezione di quella sulle province che invece ha decorrenza immediata (data contabile 30 novembre 2017).

Con riferimento alla survey "LD" le modifiche introdotte decorrono a far tempo dalla data contabile del 31 dicembre 2017.

⁴ Si tratta delle voci 50557, 50770, 50772, 50774, 50776, 50778, 50780, 50786, 50787, 50788, 50790, 50792, 50794, 50795, 50796, 50798, 50800, 50561, 50564, 50580, 50584, 50591 appartenenti alla sezione II - "Informazioni sulla composizione del portafoglio" e di tutte le voci appartenenti alla sezione V - "Informazioni sui flussi finanziari".