

FONDI PENSIONE PREESISTENTI
ISTRUZIONI DI COMPILAZIONE DEI MODULI PER LA
SEGNALAZIONE DEI DATI ANNO 2007

1) ISTRUZIONI DI CARATTERE GENERALE

Tutte le informazioni richieste con i presenti schemi vanno fornite anche qualora sia necessario per l'anno 2007 ricorrere a dati stimati e/o di preconsuntivo.

Non modificare la struttura della segnalazione dei dati introducendo nuove righe e/o colonne.

Nelle tavole per ogni singola voce è stato specificato:

- il tipo della voce, indicando con S i dati di stock relativi alla situazione rilevata alla fine dell'anno e con F i dati di flusso relativi all'intero anno;
- la descrizione della voce;
- il valore della voce, che può assumere, a seconda della natura della voce stessa, significato di importo monetario o di numero di unità.

Le informazioni aventi natura monetaria devono essere espresse esclusivamente in migliaia di euro.

La segnalazione dei dati è suddivisa in due moduli:

- il "Modulo Dati Fondo" è riferito ai dati a livello di fondo;
- il "Modulo Dati Sezione" è riferito ai dati a livello di sezione.

Tutti i fondi devono compilare il "Modulo Dati Fondo" della segnalazione dei dati.

I fondi strutturati in più sezioni devono compilare anche il "Modulo Dati Sezione" distintamente per ciascuna sezione così come individuata nel bilancio ovvero nel proprio sistema contabile.

I criteri per l'individuazione delle suddette sezioni potranno ad esempio far riferimento, oltre che al regime previdenziale, anche ad eventuali diverse platee di iscritti (es. "vecchi" e "nuovi" iscritti), ovvero alla fase di accumulo e di erogazione, ovvero ancora alle diverse linee di investimento.

Il criterio utilizzato per l'individuazione della sezione andrà descritto nell'apposito campo "DESCRIZIONE SEZIONE" previsto nelle informazioni identificative del "Modulo Dati Sezione".

2) NOTE TECNICHE PER LA TRASMISSIONE DEI MODULI PER LA SEGNALAZIONE DEI DATI

I *file* relativi agli schemi della segnalazione dei dati sono denominati:

- **FPP07_F.xls** “Modulo Dati Fondo”
- **FPP07_S.xls** “Modulo Dati Sezione”

dove FPP sta per Fondi Pensione Preesistenti, 07 indica l'anno 2007, al quale si riferisce la presente segnalazione, e la lettera F o S identifica il modulo al quale si riferisce la segnalazione.

I fondi che sono strutturati in più sezioni, al fine di compilare il modulo della segnalazione dei dati relativo a ciascuna sezione, devono replicare il *file* relativo al “Modulo Dati Sezione” per ogni sezione.

Per motivi tecnici si richiede di denominare i *file*, prima dell'invio, secondo le seguenti indicazioni:

- al nome del *file* relativo al “Modulo Dati Fondo” viene aggiunto il suffisso
[numero di iscrizione all'Albo del Fondo];
- al nome del *file* relativo al “Modulo Dati Sezione” viene aggiunto il suffisso
[numero di iscrizione all'Albo del Fondo]S[numero d'ordine progressivo riferito alla sezione].

A titolo esemplificativo si riporta nella seguente tabella l'indicazione dei *file* da inviare correttamente rinominati:

	Fondo non strutturato in più sezioni	Fondo strutturato in 2 sezioni
Fondo iscritto all'Albo con il numero 1000	FPP07_F_1000.xls	FPP07_F_1000.xls FPP07_S_1000S1.xls FPP07_S_1000S2.xls

I *file* così rinominati devono essere inoltrati alla Covip per via telematica alla casella di posta elettronica:

preesistenti.segnalazioni@covip.it

3) ISTRUZIONI RELATIVE ALLE SINGOLE VOCI

Sono evidenziate in grigio le parti variate rispetto alle istruzioni allegate alla richiesta dati per l'anno 2006.

- MODULO DATI FONDO

BACINO DEI POTENZIALI ADERENTI

Intendere il numero complessivo dei lavoratori che, sulla base delle previsioni contenute nelle fonti istitutive, costituiscono la platea dei potenziali aderenti.

FORMA GIURIDICA DEL FONDO

FONDO AUTONOMO:

- DOTATO DI PERSONALITA' GIURIDICA: intendere le associazioni riconosciute, le fondazioni e le altre istituzioni di carattere privato, ai sensi dell'art.1 del DPR n.361/2000.
- ASSOCIAZIONE NON RICONOSCIUTA: intendere i fondi costituiti nella forma di cui all'art.36 del codice civile.

FONDO INTERNO:

- PATRIMONIO SEPARATO (di cui all'art.2117 del codice civile): intendere i fondi costituiti nell'ambito del patrimonio della società o ente promotore dotati di patrimonio separato ed autonomo.
- MERA POSTA CONTABILE: intendere i fondi costituiti nell'ambito del patrimonio della società o ente promotore non dotati di patrimonio separato ed autonomo.
- MISTO: intendere i fondi strutturati in più sezioni costituite in maniera differente (patrimonio separato; mera posta contabile).

Si chiede di indicare la data di riferimento riportata nel modulo "Composizione Organi" e nel modulo "Aliquote Contributive" (cfr. circolare Covip del 6 marzo 2007, prot. 1249) da ultimo trasmessi.

- MODULO DATI SEZIONE

INFORMAZIONI IDENTIFICATIVE

CODICE DELLA SEZIONE: indicare il numero d'ordine progressivo riferito alla sezione (ad es. 1, 2, 3 ...)

DESCRIZIONE DELLA SEZIONE: indicare il criterio utilizzato per l'individuazione della sezione (ad es. distinguendo rispetto al regime previdenziale, alla tipologia di iscritti, alle linee di investimento, alla fase di accumulo o di erogazione, ecc.)

Per i soli fondi interni strutturati in più sezioni:

- PATRIMONIO SEPARATO (di cui all'art.2117 del codice civile): intendere la sezione del fondo costituita nell'ambito del patrimonio della società o dell'ente promotore dotata di patrimonio separato ed autonomo.

- **MERA POSTA CONTABILE:** intendere la sezione del fondo costituita nell'ambito del patrimonio della società o ente promotore non dotata di patrimonio separato ed autonomo.

- MODULO DATI FONDO e MODULO DATI SEZIONE

GARANZIA DI RISULTATO

I fondi a contribuzione definita non strutturati in più sezioni compilano la tavola riportata nel MODULO DATI FONDO, mentre i fondi strutturati in più sezioni compilano unicamente la tavola riportata nel MODULO DATI SEZIONE, con riferimento a ciascuna sezione a contribuzione definita.

Nel caso in cui sia prevista una garanzia di risultato (rendimento minimo e/o restituzione del capitale versato) indicare, selezionando l'apposita casella, se tale garanzia ha caratteristiche compatibili con quanto previsto dell'art. 8, comma 9, del D.lgs. 252/2005 per la destinazione tacita del TFR, o se ha caratteristiche differenti (GARANZIA - ALTRI CASI).

ISCRITTI

ISCRITTI ATTIVI: soggetti che non hanno maturato la prestazione e che hanno una posizione aperta presso il fondo a favore della quale nell'anno di riferimento sono stati versati i contributi.

E' richiesto di suddividere il numero di iscritti attivi in relazione alle scelte di versamento dei contributi e del TFR:

ISCRITTI ATTIVI CON VERSAMENTO DEI CONTRIBUTI E DI TUTTO IL TFR: soggetti che alla data di riferimento della segnalazione non hanno maturato la prestazione e hanno una posizione aperta a favore della quale, nell'anno di riferimento, sono stati versati contributi datoriali e/o del lavoratore e l'intero TFR.

ISCRITTI ATTIVI CON VERSAMENTO DEI CONTRIBUTI E DI UNA QUOTA DI TFR: soggetti che alla data di riferimento della segnalazione non hanno maturato la prestazione e hanno una posizione aperta a favore della quale, nell'anno di riferimento, sono stati versati contributi datoriali e/o del lavoratore e una quota di TFR.

ISCRITTI ATTIVI CON VERSAMENTO ESCLUSIVAMENTE DEI CONTRIBUTI: soggetti che alla data di riferimento della segnalazione non hanno maturato la prestazione e hanno una posizione aperta a favore della quale, nell'anno di riferimento, sono stati versati esclusivamente contributi datoriali e/o del lavoratore.

ISCRITTI ATTIVI CON VERSAMENTO ESCLUSIVAMENTE DI TUTTO IL TFR: soggetti che alla data di riferimento della segnalazione non hanno maturato la prestazione e hanno una posizione aperta a favore della quale, nell'anno di riferimento, è stato versato esclusivamente l'intero TFR.

ISCRITTI ATTIVI CON VERSAMENTO ESCLUSIVAMENTE DI UNA QUOTA DI TFR: soggetti che alla data di riferimento della segnalazione non hanno maturato la prestazione e hanno una posizione aperta a favore della quale, nell'anno di riferimento, è stata versata esclusivamente una quota di TFR.

ISCRITTI NON VERSANTI: soggetti che non hanno maturato la prestazione e che hanno una posizione aperta presso il fondo a favore della quale nell'anno di riferimento non sono stati versati né contributi, né il TFR.

ISCRITTI DIFFERITI: soggetti che hanno maturato il diritto alla prestazione la cui erogazione risulta differita ad una data futura.

BENEFICIARI

PENSIONATI DIRETTI PERCETTORI DI RENDITE EROGATE DAL FONDO: beneficiari di una prestazione pensionistica erogata e posta a carico del fondo stesso.

PENSIONATI DIRETTI PERCETTORI DI RENDITE EROGATE DA IMPRESE DI ASSICURAZIONE: beneficiari di una prestazione pensionistica erogata attraverso imprese di assicurazione. Tale voce comprende anche i casi in cui il fondo ha solo funzioni di “ente pagatore”.

PENSIONATI INDIRETTI PERCETTORI DI RENDITE EROGATE DAL FONDO: beneficiari, in quanto superstiti di iscritto o di pensionato, di una prestazione pensionistica erogata e posta a carico del fondo stesso.

PENSIONATI INDIRETTI PERCETTORI DI RENDITE EROGATE DA IMPRESE DI ASSICURAZIONE: beneficiari, in quanto superstiti di iscritto o di pensionato, di una prestazione pensionistica erogata attraverso imprese di assicurazione. Tale voce comprende anche i casi in cui il fondo ha solo funzioni di “ente pagatore”.

PERCETTORI DI PRESTAZIONI PENSIONISTICHE IN FORMA DI CAPITALE: numero di prestazioni in conto capitale erogate nell'anno in relazione ai soggetti che hanno maturato il diritto alla prestazione pensionistica e che hanno scelto in tutto o in parte una prestazione in conto capitale.

PERCETTORI DI ANTICIPAZIONE: soggetti che, nel corso dell'anno, hanno percepito una o più anticipazioni delle prestazioni

POSIZIONI INDIVIDUALI RISCATTATE: soggetti che, nel corso dell'anno, hanno riscattato la loro posizione individuale.

CONTRIBUTI

CONTRIBUTI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO: somme destinate al finanziamento del fondo derivanti dal datore di lavoro (utilizzando il criterio di cassa).

Nel caso di fondi interni configurati come mera posta contabile indicare l'accantonamento effettuato dal datore di lavoro e riportato in bilancio.

CONTRIBUTI A CARICO DEL LAVORATORE: somme destinate al finanziamento del fondo derivanti dal lavoratore (utilizzando il criterio di cassa).

TFR: somme destinate al finanziamento del fondo derivanti dal TFR (utilizzando il criterio di cassa).

PRESTAZIONI

RENDITE EROGATE DAL FONDO: ammontare delle rate di pensione erogate nell'anno (sempre utilizzando il criterio di cassa) a carico del fondo.

RENDITE EROGATE DA IMPRESE DI ASSICURAZIONE: ammontare delle rate di pensione erogate nell'anno (sempre utilizzando il criterio di cassa) attraverso l'impresa di assicurazione. Tale voce comprende anche i casi in cui il fondo ha funzioni solo di “ente pagatore”.

EROGAZIONI IN CAPITALE: ammontare delle prestazioni in conto capitale erogate nell'anno in relazione ai soggetti che hanno maturato il diritto alla prestazione pensionistica e che hanno scelto in tutto o in parte una prestazione in conto capitale.

ANTICIPAZIONI: somme complessivamente erogate nel corso dell'anno a titolo di anticipazioni sulle prestazioni pensionistiche finali.

RISCATTI: somme erogate in relazione ai soggetti che, nel corso dell'anno, hanno riscattato la loro posizione individuale.

TRASFERIMENTI

I dati si riferiscono ai trasferimenti da e verso altre forme pensionistiche avvenuti nel corso dell'anno.

ATTIVITÀ

LIQUIDITA': la voce comprende il contante ed i valori detenuti presso la cassa del fondo, nonché i depositi bancari, i depositi postali e i crediti per operazioni di pronti contro termine aventi scadenza non superiore a 6 mesi.

TITOLI DI STATO: titoli emessi da Stati o da organismi internazionali.

ALTRI TITOLI DI DEBITO: titoli di debito diversi da quelli emessi da Stati o da organismi internazionali.

TITOLI DI CAPITALE QUOTATI: azioni nonché altri strumenti finanziari rappresentativi del capitale di rischio ammessi alla quotazione su un mercato regolamentato.

TITOLI DI CAPITALE NON QUOTATI: azioni nonché altri strumenti finanziari rappresentativi del capitale di rischio non ammessi alla quotazione su un mercato regolamentato.

QUOTE DI OICVM ARMONIZZATI AI SENSI DELLA DIRETTIVA 85/611/CEE: quote di organismi di investimento collettivo in valori mobiliari (fondi comuni di investimento mobiliari aperti, italiani ed esteri, e società di investimento a capitale variabile) rientranti nell'ambito di applicazione della direttiva 85/611/CEE. E' richiesta inoltre una suddivisione per categorie (Azionari/Bilanciati/Obbligazionari/Di liquidità/Flessibili), avendo a riferimento le definizioni indicate da Assogestioni. Gli investimenti in OICVM multicomparto vengono classificati con riferimento ai singoli comparti.

QUOTE DI OICR DIVERSI DAGLI OICVM ARMONIZZATI AI SENSI DELLA DIRETTIVA 85/611/CEE: quote di organismi di investimento collettivo del risparmio (OICVM e altri fondi comuni di investimento, ivi compresi i fondi chiusi) diversi dagli OICVM armonizzati ai sensi della direttiva 85/611/CEE.

IMMOBILI: valore delle immobilizzazioni materiali rappresentate da fabbricati e terreni.

PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' IMMOBILIARI: valore delle partecipazioni in società immobiliari detenute dal fondo.

ALTRE ATTIVITA': comprende tutte le altre poste dell'attivo non riconducibili alle voci precedenti, per esempio: valore delle partecipazioni detenute dal fondo diverse da quelle detenute in società immobiliari, crediti di natura contributiva, crediti diversi, immobilizzazioni immateriali, altre immobilizzazioni materiali, ratei e risconti attivi, valore corrente delle operazioni in essere su strumenti derivati.

I fondi interni per i quali, secondo quanto previsto dall'art. 4 del decreto legislativo 5 dicembre 2005, n. 252, risulti costituito un patrimonio di destinazione, separato ed autonomo, nell'ambito del patrimonio della società od ente, con gli effetti di cui all'art. 2117 del codice civile, devono suddividere le attività facenti parte di tale patrimonio di destinazione secondo le classi di attività sopra specificate.

La specifica DI CUI CONFERITE IN GESTIONE FINANZIARIA AD INTERMEDIARI SPECIALIZZATI si riferisce alla parte delle attività totali la cui gestione è affidata ad intermediari finanziari in forza di un apposito mandato; non sono incluse le riserve matematiche esistenti presso imprese di assicurazione, da indicare separatamente nell'apposita voce IMPEGNI DI IMPRESE DI ASSICURAZIONE. E' altresì richiesto, nel punto 1 del modulo, di indicare le informazioni riguardanti gli intermediari specializzati ai quali è stata delegata la gestione finanziaria del fondo.

La specifica DI CUI IN TITOLI O IN ALTRI STRUMENTI EMESSI DAI SOGGETTI TENUTI ALLA CONTRIBUZIONE O A QUESTI LEGATI DA RAPPORTI DI CONTROLLO si riferisce alla parte delle attività totali consistente in titoli o in altri strumenti emessi dai soggetti tenuti alla contribuzione o a questi legati da rapporti di controllo; tale specifica deve essere compilata solo dai fondi aziendali o di gruppo.

PASSIVITA' E PATRIMONIO

PASSIVITA': comprende tutte le poste del passivo non destinate al pagamento delle prestazioni a favore degli iscritti, per esempio: debiti per operazioni di pronti contro termine, ratei e risconti passivi, valore corrente delle operazioni in essere su strumenti derivati.

ALTRE POSTE PATRIMONIALI: fa riferimento a poste aventi natura patrimoniale (ad esempio, fondi rischi di varia natura).

PATRIMONIO DESTINATO ALLE PRESTAZIONI: da calcolare come differenza fra tutte le Attività e le Passività e le altre poste patrimoniali.

IMPEGNI DI IMPRESE DI ASSICURAZIONE

IMPEGNI DI IMPRESE DI ASSICURAZIONE: indicare il valore delle riserve matematiche esistenti presso imprese di assicurazione e rappresentative di impegni a erogare prestazioni pensionistiche a favore degli iscritti al fondo. Anche qualora tale voce sia registrata "sopra la linea" nel bilancio del fondo essa non va compresa fra le Attività e le Passività, ma in questa specifica voce.

E' altresì richiesto, nel punto 2 del modulo, di indicare le informazioni riguardanti le imprese di assicurazione presso le quali sono costituite le riserve matematiche rappresentative di impegni a erogare prestazioni pensionistiche a favore degli iscritti al fondo.

INFORMAZIONI DI DETTAGLIO SUGLI ISCRITTI ATTIVI (ANNO 2007)

Le tavole da compilare costituiscono una disaggregazione del dato relativo agli ISCRITTI ATTIVI di fine 2007.

Nella tavola per classi di età e sesso, per età si intende l'età anagrafica in anni compiuti degli iscritti alla fine del periodo di riferimento della segnalazione (fine 2007). La

compilazione di questa tavola viene richiesta anche a livello di singola sezione, nel MODULO DATI SEZIONE.

La classificazione per regione è richiesta solo nel MODULO DATI FONDO ed è effettuata, per i lavoratori dipendenti, sulla base dell'ubicazione regionale del sito produttivo, e per i lavoratori autonomi, sulla base del domicilio dell'aderente.