COVIP
COMMISSIONE DI VIGILANZA
SUI FONDI PENSIONE

Servizio Segnalazioni e Statistiche

MANUALE DELLE SEGNALAZIONI STATISTICHE E DI VIGILANZA DEGLI ENTI PREVIDENZIALI EX D.LGS. 509/1994 E D.LGS. 103/1996

CHIARIMENTI OPERATIVI

Versione attuale: 5 febbraio 2024
Versione precedente: 10 febbraio 2023

Premessa

A partire dalla fase di avvio del nuovo sistema di segnalazioni statistiche e di vigilanza sono giunti all'attenzione della COVIP alcuni quesiti e/o richieste di chiarimento da parte degli enti segnalanti in merito a quanto previsto negli schemi e nelle istruzioni riportati nel "Manuale delle segnalazioni statistiche e di vigilanza degli enti previdenziali di cui al Decreto lgs. 509/1994 e Decreto lgs. 103/1996", emanato dalla COVIP con Circolare n. 172/21 del 15 gennaio 2021, di seguito Manuale.

A esito di talune richieste di precisazione e/o di quesiti ricevuti, si è ravvisata l'esigenza di fornire chiarimenti operativi riferiti ad alcune voci del Manuale nonché ad aspetti di ordine tecnico; di tali chiarimenti viene data evidenza nel presente documento che provvede anche alla correzione di refusi che nel frattempo sono giunti all'attenzione.

Il documento verrà aggiornato nel caso in cui si rendesse necessario fornire ulteriori chiarimenti operativi di carattere generale a seguito di richieste e/o quesiti che dovessero nel frattempo pervenire. I chiarimenti di cui al presente documento, così come quelli eventuali forniti in seguito, saranno incorporati alla prima occasione utile in un successivo aggiornamento del Manuale.

Per comodità di lettura, nella presente versione del documento i chiarimenti forniti in aggiunta a quelli riportati nella versione precedente sono evidenziati in grigio chiaro.

Titolo I – SEGNALAZIONI PERIODICHE

- Con riferimento alla *Tav. I.2 – Attività e passività a valori di mercato*, si precisa che:
  - la voce "C0061102 – Gestione degli investimenti: Depositi bancari" include anche la liquidità, detenuta in via temporanea e in attesa di essere reinvestita, a seguito di disinvestimenti o riferita a mandati di gestione conferiti a intermediari specializzati giunti a scadenza;
  - la voce "C0061500 – Crediti di natura contributiva" deve essere segnalata al netto dell'eventuale fondo di svalutazione.

- Con riferimento alla *Tav. I.5 – Valuta e strumenti finanziari derivati*, per le voci "C0067300 – Esposizione in titoli di debito tramite strumenti finanziari derivati" e "C0067500 – Esposizione in titoli di capitale tramite strumenti finanziari derivati", nelle Istruzioni il periodo '*Nel caso di esposizione in valuta per il tramite di strumenti finanziari derivati, l'importo da segnalare fa riferimento all'effettiva esposizione e non al valore corrente dello strumento finanziario derivato. Al riguardo, si fa riferimento a quanto previsto per la "Tav. I.15 – Strumenti finanziari derivati. Acquisti, vendite e consistenze finali", riga di segnalazione "R1000042*

– Posizioni in strumenti finanziari derivati", variabili "Posizione creditoria lorda (lunga)" e "Posizione debitoria lorda (corta)"' è eliminato in quanto costituisce un refuso.

- Con riferimento alla *Tav. I.8 – Redditività della gestione immobiliare*, si precisa che:
  - le voci "C0070300 – Costi" e "C0070900 – Minusvalenze maturate" devono essere segnalate con il segno negativo;
  - la voce "C0070500 – Consistenza media del patrimonio immobiliare" a valori di mercato deve essere calcolata facendo riferimento al valore assunto dalla somma delle voci "C0061112 – Gestione degli investimenti: Immobili" e delle eventuali voci – limitatamente alla componente riferita al patrimonio immobiliare – "C0061122 – Gestione degli investimenti: Ratei e risconti passivi", "C0061124 – Gestione degli investimenti: Debiti per finanziamenti acquisiti", "C0061126 – Gestione degli investimenti: Altre passività", richieste nella *Tav. I.2 – Attività e passività a valori di mercato*.

- Con riferimento alla *Tav. I.8 – Redditività della gestione immobiliare* si ribadisce, come già specificato nelle Istruzioni, che le voci "C0070700 – Plusvalenze maturate" e "C0070900 – Minusvalenze maturate" corrispondono all'ammontare totale delle differenze tra il valore di mercato, dei singoli cespiti presi in considerazione, alla fine e all'inizio dell'anno di riferimento della segnalazione. Nel caso di cespiti acquistati nel corso dell'anno, l'ammontare delle plusvalenze (minusvalenze) è calcolato facendo riferimento alla data di ingresso nel portafoglio.

- Con riferimento alla *Tav. I.9 – Redditività della gestione mobiliare*, si precisa che:
  - le voci "C0071700 – Costi" e "C0072300 – Minusvalenze maturate" devono essere segnalate con il segno negativo;
  - la voce "C0071900 – Consistenza media del patrimonio mobiliare" a valori di mercato deve essere calcolata facendo riferimento al valore assunto dalla somma delle voci "C0061102 – Gestione degli investimenti: Depositi bancari", "C0061104 – Gestione degli investimenti: Crediti per operazioni PCT e prestito titoli", "C0061106 – Gestione degli investimenti: Portafoglio titoli e OICR", "C0061108 – Gestione degli investimenti: Strumenti finanziari derivati", "C0061110 – Gestione degli investimenti: Polizze assicurative", "C0061114 – Gestione degli investimenti: Ratei e risconti attivi", "C0061116 – Gestione degli investimenti: Crediti per finanziamenti erogati", "C0061118 – Gestione degli investimenti: Altre attività", "C0061120 – Gestione degli investimenti: Debiti per operazioni PCT e prestito titoli", "C0066122 – Gestione degli investimenti: Ratei e risconti passivi", "C00661124 – Gestione degli investimenti: Debiti per finanziamenti acquisiti", "C0061126 – Gestione degli investimenti: Altre passività", richieste nella *Tav. I.2 – Attività e passività a valori di mercato*.

- Con riferimento alla *Tav. I.9 – Redditività della gestione mobiliare* si ribadisce, come già specificato nelle Istruzioni, che le voci "C0072100 – Plusvalenze maturate" e "C0072300 – Minusvalenze maturate" corrispondono all'ammontare totale delle differenze tra il valore di mercato, dei singoli attivi ricompresi nella complessiva componente mobiliare, alla fine e all'inizio dell'anno di riferimento della segnalazione. Nel caso di attivi acquistati nel corso dell'anno, l'ammontare delle plusvalenze (minusvalenze) è calcolato con riferimento alla data di ingresso nel portafoglio.

- Con riferimento alla *Tav. I.11 – Portafoglio titoli e OICR. Anagrafica*, si precisa che:
  - nelle righe di segnalazione "R1000005 – OICR con codice BdI" e "R1000006 – OICR senza codice BdI" e per la variabile "V0000015 – Codice BdI", associata al dominio "D0205 – Codice BdI", il codice da prendere a riferimento è quello assegnato dalla Banca d'Italia per i fondi/comparti riportati nell' "Elenco degli organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR)". Nella versione attuale del suddetto Elenco, disponibile sul sito internet della Banca d'Italia, sezione Compiti (link https://www.bancaditalia.it/compiti/vigilanza/albi-elenchi/index.html), la variabile assume la denominazione "Codice Siotec Comparto";
  - per le righe di segnalazione "R1000005 – OICR con codice BdI" e "R1000006 – OICR senza codice BdI", nel caso di OICR per i quali risultano emesse differenti classi di quote, queste ultime devono essere segnalate separatamente riportando per ogni riga di segnalazione il rispettivo codice titolo/OICR;
  - nella riga di segnalazione "R1000006 – OICR senza codice BdI" per la variabile "V1000028 – Denominazione emittente/società promotrice" si deve fare riferimento alla società che ha istituito l'OICR e non, se diversa, alla società che gestisce le risorse del fondo;

- la variabile "V1000012 – Scadenza", richiesta nelle righe di segnalazione "R1000004 – Titoli di debito senza codice ISIN", "R1000005 – OICR con codice BdI" e "R1000006 – OICR senza codice BdI", nel caso di titoli/OICR privi di scadenza va posta pari a "99991231";
- la variabile "V1000010 – Indicatore di quotazione", nel caso di strumenti finanziari oggetto di completa dismissione o scadenza nel corso dell'anno, va segnalata facendo riferimento all'indicatore di quotazione in essere al momento dell'uscita dal portafoglio.

- Con riferimento alla *Tav. I.12 – Portafoglio titoli e OICR. Commissioni degli OICR e altre informazioni*, si precisa che:
  - la nota (1) "*Voce richiesta solo con riferimento agli OICR diversi dagli OICVM istituiti in Italia, ad eccezione della variabile V1000051 – Retrocessione delle provvigioni la quale è richiesta per tutti gli OICR*" è riformulata nel seguente modo: "*La voce è richiesta con riferimento a tutti gli OICR ad eccezione degli OICVM istituiti in Italia. La variabile "V1000051 – Percentuale di retrocessione delle provvigioni" è richiesta per tutti gli OICR*".

  - nelle righe di segnalazione "R1000011 – OICR - Commissione di sottoscrizione" e "R1000012 – OICR - Commissione di rimborso":
    - i campi corrispondenti alle variabili "V1000052 – Scaglione costi OICR" e "V1000054 – Limite temporale costi OICR", essendo variabili di classificazione, non possono essere lasciati vuoti; è stato pertanto rettificato quanto riportato nel documento sulle "*Modalità tecnico-operative per la trasmissione dei dati*" (pag. 27): a seguito di tali rettifiche, il tipo di dato delle variabili SC_COSTI_OICR (Scaglione costi OICR) e LIM_TEMP_COSTI_OICR (Limite temporale costi OICR) non è "Numero intero (massimo 15 cifre). Il campo ammette anche valori 0 o NULL" ma "Numero intero (massimo 15 cifre). Il campo ammette anche valori 0";
    - la variabile "V1000052 – Scaglione costi OICR" dovrà assumere il valore massimo (999999999999999):
      - nel caso in cui non siano previste commissioni di sottoscrizione e/o di rimborso differenziate per scaglioni (scaglione unico);
      - per indicare l'importo massimo corrispondente all'ultimo scaglione.

- Con riferimento alla *Tav. I.13 – Portafoglio titoli e OICR. Acquisti, vendite e consistenze finali*, si precisa che la variabile "V1000076 – Duration", richiesta nella riga di segnalazione "R1000022 – Consistenze finali in titoli e OICR", nel caso di *exchange-traded commodities* (ETC) e di *certificates*, convenzionalmente, non deve essere segnalata.

- Con riferimento alla *Tav. I.13 – Portafoglio titoli e OICR. Acquisti, vendite e consistenze finali*, si precisa che la variabile "V1000059 – Tipologia agevolazione fiscale", richiesta nella riga di segnalazione "R1000022 – Consistenze finali in titoli e OICR", è ora associata al sottodominio D0106_X_1.

- Con riferimento alla *Tav. I.15 – Strumenti finanziari derivati. Acquisti, vendite e consistenze finali*, si precisa che:
  - per le variabili "V1000094 – Posizione creditoria lorda (lunga)" e "V1000096 – Posizione debitoria lorda (corta)" richieste nella riga di segnalazione "R1000042 – Posizioni in strumenti finanziari derivati", nel caso di contratti a termine che prevedono lo scambio di valuta contro euro deve essere segnalata soltanto la posizione sulla valuta da ricevere (consegnare).

- Con riferimento alla *Tav. I.16 – Polizze. Anagrafica*, si precisa che:
  - la variabile "V1000108 – Scadenza", ora ridenominata in "V1000108 – Scadenza (convenzione)", richiesta nella riga di segnalazione "R1000050 – Polizze – Dati generali", nel caso in cui la polizza non preveda una scadenza va posta pari a "99991231".

- Con riferimento alla *Tav. I.17 – Polizze. Versamenti, rimborsi e consistenze finali*, si precisa che la variabile "V1000059 – Tipologia agevolazione fiscale", richiesta nella riga di segnalazione "R1000062 – Consistenze finali in polizze", è ora associata al sottodominio D0106_X_2.

- Con riferimento alla *Tav. I.18 – Immobili. Anagrafica,* si precisa che la variabile "V1000158 – Destinazione d'uso", richiesta nella riga di segnalazione "R1000070 – Immobili", è associata al sottodominio D0056_X_1. In deroga al criterio della destinazione d'uso prevalente, nel caso di uno stesso cespite a uso in parte

strumentale e in parte a reddito le due componenti riferite allo stesso immobile devono essere segnalate separatamente.

Titolo II – INFORMAZIONI STRUTTURALI

- Nella *Tav. II.2 – Mandati di gestione. Caratteristiche*:
  - con riferimento alla riga "R2000125 – Mandati di gestione. Caratteristiche",
    - la variabile "V2000300 – Data scadenza", nel caso in cui la convenzione di gestione non preveda una data di scadenza, va posta pari a "99991231";
  - la riga di segnalazione "R2000120 – Gestione diretta. Caratteristiche" è stata ridenominata in "R2000120 – Gestione diretta".

- Nella *Tav. II.3 – Mandati di gestione. Informazioni relative alle caratteristiche della gestione finanziaria e al benchmark*:
  - con riferimento alla riga "R2000140 – Mandati di gestione. Caratteristiche della gestione finanziaria",
    - le variabili "V2000249 – Stile di gestione" e "V2000255 – Tipologia indicatore di rischio" sono ora obbligatorie e fanno parte della chiave di identificazione del record; negli schemi le celle di intersezione tra la riga di segnalazione e le suddette variabili sono ora evidenziate con uno sfondo grigio, in analogia ad altre variabili con lo stesso ruolo.

- Nella *Tav. II.4 – Depositari. Caratteristiche*, sono richieste informazioni di dettaglio su ciascun depositario delle attività detenute sia direttamente dall'ente ("gestione diretta") sia affidate ad intermediari specializzati ("gestione indiretta") sulla base di apposito contratto per il servizio di depositario stipulato dall'ente medesimo. Al riguardo si precisa che in questa tavola andranno censite non solo le banche che svolgono le funzioni ai sensi dell'art.47 e seguenti del Decreto. Lgs. 58/1998, ma più in generale tutte le banche presso cui sono depositate le risorse finanziarie (cfr. variabile V2000421 – Tipologia depositario" associata al dominio "D0120 – Tipologia depositario"), ivi comprese ad esempio quelle utilizzate dall'ente per il deposito titoli (cfr. variabile V2000431 – Servizi depositario" associata al dominio "D0114 – Servizi depositario", codice elemento '004 - Altro').

  In particolare, con riferimento alla gestione indiretta, si precisa che in questa tavola andranno considerate le sole banche con le quali è in essere un contratto per il servizio di depositario stipulato direttamente dall'ente e non, in assenza del contratto medesimo, le banche depositarie utilizzate dagli intermediari a cui sono state affidate le risorse in gestione.

- Nella *Tav. II.4 – Depositari. Caratteristiche*:
  - con riferimento alla riga "R2000155 – Depositario. Commissioni",
    - la variabile "V2000437 – Commissione per il depositario – percentuale":
      - ✓ riporta la correzione di un refuso nella rappresentazione degli schemi; per effetto di tale correzione, nella cella di intersezione tra la variabile e la riga di segnalazione è ora inserito il simbolo "X";
      - ✓ è espressa in percentuale ed è ora riportata con 5 cifre decimali;
        - è stato pertanto modificato quanto riportato nel documento sulle "*Modalità tecnico-operative per la trasmissione dei dati*" (pag. 41): il tipo di dato della variabile COMM_DEPOSITARIO_PERC (Commissione per il depositario – percentuale) non è "Percentuale con due decimali (XXXYY senza indicare la virgola)" ma "Percentuale con cinque decimali (XXXYYYYY senza indicare la virgola)".
    - la variabile "V2000431 – Servizi depositario" risulta associata al dominio "D0114 – Servizi depositario" composto da 4 elementi distinti; nel caso in cui sia prevista una commissione omnicomprensiva per il depositario e quindi non sia possibile individuare il dettaglio per singolo servizio prestato va utilizzato il codice elemento '004 – Altro'.

TAVOLE DI DOMINIO

- Con riferimento al dominio "*D0032 – Settore di attività economica*" si specifica che l'elemento con codice "*007 – Finanziario*" include gli *exchange-traded commodities* (ETC).

- Con riferimento al sottodominio "*D0044_X1 – Tipologia operazione*", associato alla variabile "V1000060 – Tipologia operazione", richiesta nelle righe di segnalazione "R1000020 – Acquisti di titoli e OICR" e "R1000021 – Vendite di titoli e OICR" della Tav. I.13 si specifica che:
  - l'elemento con codice "*001 – Sottoscrizione*" è utilizzato anche nel caso di richiami dei residui impegni di sottoscrizione che l'ente segnalante ha assunto nei riguardi di OICR che presentano tali caratteristiche;
  - l'elemento con codice "*004 – Rimborso a scadenza*" è utilizzato anche nel caso di rimborsi che avvengono sulla base di scadenze programmate e dilazionate nel tempo;
  - l'elemento con codice "*008 – Riscatto*", riportato per errore, è stato eliminato.

- Con riferimento al dominio "*D0079 – Tipologia investimento*", gli elementi indicati nel Manuale con codice "*001 – OICVM*" e "*003 – OICR immobiliari*" sono ora ridefiniti come "*004 – OICVM*" e "*005 – OICR immobiliari*".

- Con riferimento al dominio "*D0088 – Tipologia indicatore di rischio*", si precisa che lo stesso è stato integrato con due nuovi elementi: "*003 – Volatilità*" e "*998 – Non applicabile*".

- Con riferimento al dominio "*D0104 – Classificazione OICR*", si precisa che l'elemento indicato nel Manuale con codice "*013 – Altri OICR – Altro*" ora non include più gli strumenti di investimento in infrastrutture ed energie rinnovabili che sono segnalati a parte nel nuovo elemento "*014 – Altri OICR - Infrastrutture ed energie rinnovabili*". Per conseguenza, la nota in calce alla tavola: "Il dominio "012 – Altri OICR – Altro" include gli strumenti di investimento in infrastrutture ed energie rinnovabili" è eliminata.

- Con riferimento al dominio "*D0106 – Tipologia agevolazione fiscale*", gli elementi indicati nel Manuale con codice "*003 – Piani di risparmio a lungo termine (PIR) ai sensi della Legge 232/2016 e successive modifiche*" e "*004 - Altro*" sono stati eliminati.
  Il dominio è stato integrato con tre nuovi elementi:
  - "*005 – Investimento qualificato ex art. 1, comma 89, della L. 232/2016*";
  - "*006 – Piano di risparmio a lungo termine ex art. 13 bis, comma 2 bis, del D.L. 124/2019 (cosiddetto PIR alternativo)*";
  - "*007 – Piano di risparmio a lungo termine diverso da quello ex art. 13 bis, comma 2 bis, del D.L. 124/2019 (cosiddetto PIR ordinario)*".

  Sono stati altresì previsti due sottodomini: *D0106_X*$_1$ costituito da tutti gli elementi del dominio e *D0106_X*$_2$ costituito dai soli elementi "*001 – Nessuna agevolazione*", "*006 – Piano di risparmio a lungo termine ex art. 13 bis, comma 2 bis, del D.L. 124/2019 (cosiddetto PIR alternativo)*" e "*007 – Piano di risparmio a lungo termine diverso da quello ex art. 13 bis, comma 2 bis, del D.L. 124/2019 (cosiddetto PIR ordinario)*".

- Con riferimento al dominio "*D0109 – Ricavi: componenti*", si precisa che l'elemento con codice "*009 – Interessi e dividendi*" include anche i proventi distribuiti dagli OICR nel corso dell'anno.

- Con riferimento al dominio "*D0109 – Ricavi: componenti*", si precisa che l'elemento con codice "*011 – Altri ricavi diversi dai precedenti*" include anche le eventuali rettifiche di costo.

- Con riferimento al dominio "*D0110 – Costi componenti*", si precisa in conformità a quanto riportato nella nota corrispondente che l'elemento con codice "*002 – Costi di gestione*" comprende i costi della struttura interna dell'ente previdenziale dedicata alla gestione degli investimenti e a quella amministrativa-previdenziale, quali ad esempio i costi del personale addetto, delle attrezzature hardware e dei dispositivi software impiegati. Al fine di maggiore chiarezza, gli elementi con codice "*003 – Costi di gestione: depositari*", "*004 – Costi di gestione: gestori*" e "*005 – Costi di gestione: consulenze*", da intendersi come complementari e non come una partizione dell'elemento con codice "*002 – Costi di gestione*", sono pertanto ridenominati, sia nella tavola sia nelle note corrispondenti, come "*003 – Costi per servizi di banca depositaria*", "*004 – Costi per servizi di gestione degli investimenti*", "*005 – Costi per servizi di consulenza nella gestione degli investimenti*".

- Con riferimento al dominio "*D0110 – Costi componenti*", si precisa che l'elemento con codice "*015 – Altri oneri diversi dai precedenti*" comprende anche gli oneri sostenuti per il pagamento delle commissioni di negoziazione.

- Con riferimento al dominio "*D0110 – Costi: componenti*", si precisa che l'elemento con codice "*015 – Altri oneri diversi dai precedenti*" include anche le eventuali rettifiche di ricavi.

- Con riferimento al dominio "*D0203 – Valuta: codice ISO*", si segnala che l'elenco dei codici ISO relativo alle Valute è disponibile al seguente link:
  https://infostat.bancaditalia.it/GIAVAInquiry-public/antit.html

- Con riferimento al dominio "*D0204 – Paese: codice ISO*", si segnala che l'elenco dei codici ISO relativo ai Paesi è disponibile al seguente link:
  https://infostat.bancaditalia.it/GIAVAInquiry-public/antit.html