

**FONDI PENSIONE APERTI.
ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL
MODULO INTEGRATIVO PER L'ANNO 2009**

Per le singole voci è stato specificato il tipo di dati richiesto, indicando con 'S' i dati di stock, relativi alla situazione alla fine del periodo considerato (fine 2009), e con 'F' i dati di flusso, relativi all'intero periodo considerato (anno 2009).

Le informazioni aventi natura monetaria sono espresse in unità intere di Euro.

Per agevolare il controllo dei dati segnalati, nelle tavole "C) Dettaglio contributi per le prestazioni", "F) Iscritti per condizione lavorativa, ripartizione regionale e sesso" e "G) Iscritti per condizione lavorativa, classi di età e sesso" sono stati inseriti dei campi di totale, calcolati automaticamente. E' stata inoltre inserita una tavola, per la quale non è prevista la compilazione, e che riporta automaticamente alcuni valori di controllo, utili per verificare la coerenza dei dati immessi (Tavola di verifica).

La scadenza per l'inoltro alla COVIP del presente modulo integrativo è fissata al **19 febbraio 2010**.

A) Informazioni identificative

Il CODICE FONDO è determinato secondo la regola 3000 + [numero di iscrizione all'albo].

B) Dettaglio iscritti

La voce B.1 - ISCRITTI AL FONDO coincide con la somma di quanto segnalato alle voci 300204012 e 300208012 (ovvero delle voci 300212012 e 300216012) della segnalazione mensile (cfr. Circ. 6438 del 31 luglio 2007) riferita al mese di dicembre 2009.

N.B.: Tutte le altre voci che richiedono informazioni disaggregate del dato complessivo degli iscritti al fondo, presenti in questa tavola e nelle successive, fanno riferimento al numero di iscritti così come definito alla voce B.1; laddove le relative informazioni non risultino interamente caricate nel sistema informativo della società è possibile completare le disaggregazioni richieste facendo ricorso a dati stimati.

La voce B.2 – *di cui*: ISCRITTI NON VERSANTI si riferisce agli iscritti che hanno una posizione individuale aperta presso il fondo, a favore della quale nel corso del 2009 non sono stati versati né i contributi né il TFR. Di questa voce, si richiede di indicare separatamente gli iscritti il cui ammontare della posizione individuale al 31 dicembre 2009 risulta pari o inferiore a 100 euro (voce B.3).

Con riferimento alla voce B.4 - ISCRITTI LAVORATORI DIPENDENTI, è richiesto di suddividerne il numero complessivo a seconda che, nel corso del 2009, risultino versamenti dei contributi (a carico del lavoratore e/o del datore di lavoro) e del TFR (voce B.5), del solo TFR (voce B.7), dei soli contributi (a carico del lavoratore e/o del datore di lavoro – voce B.9).

Per le voci B.5 e B.7, è richiesto di indicare il numero di iscritti per i quali risulta il versamento non dell'intero TFR, bensì di una quota (rispettivamente, voci B.6 e B.8).

Si richiede, inoltre, di indicare il numero di "Iscritti lavoratori dipendenti" per i quali, nel corso del 2009, non risulta effettuato alcun versamento (voce B.10).

La voce B.4 coincide con la somma delle voci B.5, B.7, B.9 e B.10.

Per quanto riguarda le voci relative agli iscritti lavoratori dipendenti, viene richiesto di distinguere il caso di adesione individuale da quello di adesione sulla base di accordi collettivi e/o accordi cosiddetti plurimi o plurisoggettivi. Per accordi plurimi o plurisoggettivi si fa riferimento ad accordi di previdenza complementare stipulati dai datori di lavoro a livello aziendale e direttamente con i lavoratori interessati, con efficacia limitata ai soli soggetti firmatari, che prevedono il versamento del contributo datoriale (art. 8, comma 10, D.lgs. 252/2005).

La voce B.11 - ISCRITTI LAVORATORI AUTONOMI E LIBERI PROFESSIONISTI fa riferimento a tutti gli aderenti per i quali risulta che abbiano un'attività di lavoro senza vincoli di dipendenza o subordinazione.

La voce B.12 - ALTRI ISCRITTI fa riferimento a tutti gli aderenti per i quali non risulta che abbiano in essere un'attività di lavoro (familiari a carico, disoccupati ecc.).

La voce B.13 - ISCRITTI TACITI fa riferimento agli iscritti sulla base di accordi collettivi che hanno aderito al fondo con modalità tacite e che, al 31 dicembre 2009, risultavano ancora silenti.

La voce B.14 – NUOVI ISCRITTI NELL'ANNO CHE HANNO ADERITO CON MODALITA' TACITE si riferisce ai nuovi iscritti sulla base di accordi collettivi che nel corso del 2009 hanno aderito al fondo con modalità tacite.

La voce B.15 – ISCRITTI CHE RIPARTISCONO LA POSIZIONE INDIVIDUALE TRA PIU' COMPARTI è riferita agli iscritti che, sulla base della facoltà riconosciuta dal regolamento del fondo pensione aperto, al 31 dicembre 2009 risultano aver suddiviso la propria posizione individuale su più di un comparto offerto dallo stesso fondo. Di questi, si richiede poi di segnalare il numero di iscritti che ripartiscono la posizione individuale tra due comparti (voce B.16).

La voce B.17 – ISCRITTI CHE ADERISCONO A UNA OPZIONE DI TIPO "LIFE CYCLE" richiede di segnalare gli iscritti al fondo che al 31 dicembre 2009 hanno aderito a un comparto ovvero a un piano di investimento che prevede meccanismi di graduale riduzione dell'esposizione al rischio all'aumentare dell'età dell'aderente (c.d. "life cycle").

C) Dettaglio contributi per le prestazioni

I contributi per le prestazioni fanno riferimento all'analogo concetto definito per le segnalazioni trimestrali (cfr. Circ. 3702 dell'11 agosto 1999).

Con riferimento ai contributi degli iscritti lavoratori dipendenti, si richiede di suddividere l'importo complessivo a seconda che siano, rispettivamente, a carico del lavoratore (voce C.1) , del datore di lavoro (voce C.3) e derivanti dal versamento del flusso di TFR (voce C.4); viene, inoltre richiesto di distinguere il caso di adesione individuale da quello di adesione sulla base di accordi collettivi e di accordi plurimi.

Le voci C.5 - CONTRIBUTI ISCRITTI LAVORATORI AUTONOMI E LIBERI PROFESSIONISTI e C.6 - CONTRIBUTI ALTRI ISCRITTI fanno riferimento ai contributi degli iscritti definiti, rispettivamente, nelle voci B.11 e B.12.

D) Trasferimenti

Con questa tavola viene richiesto di segnalare, a livello di fondo, il numero e l'ammontare dei trasferimenti di posizioni da/verso (trasferimenti in entrata/trasferimenti in uscita) altre forme pensionistiche complementari (altri fondi pensione aperti, fondi pensione negoziali, PIP, fondi pensione preesistenti).

Si ricorda che laddove le informazioni richieste non risultino interamente caricate nel sistema informativo della società è possibile far ricorso a dati stimati.

Per posizione si intende l'intera posizione individuale maturata, a prescindere dall'eventuale suddivisione della stessa su più comparti.

E) Anticipazioni e riscatti

Con questa tavola si richiedono informazioni di dettaglio sulle anticipazioni e sui riscatti (numero e tipologia) a livello di fondo.

Si ricorda che laddove le informazioni richieste non risultino interamente caricate nel sistema informativo della società è possibile far ricorso a dati stimati.

La voce E.1 – ISCRITTI CHE HANNO OTTENUTO ANTICIPAZIONI NEL PERIODO si riferisce agli iscritti che nel corso del 2009 hanno ottenuto anticipazioni a valere sulla posizione individuale maturata. Per la voce E.1, si richiede inoltre di distinguere secondo le possibili causali dell'anticipazione, quali: spese sanitarie ai sensi dell'art. 11, comma 7, lettera a), D.lgs. 252/2005 (voce E.2), acquisto di prima casa e ristrutturazione ai sensi dell'art. 11 comma 7, lettera b), D.lgs. 252/2005 (voce E.3), ulteriori esigenze dell'iscritto ai sensi dell'art. 11, comma 7, lettera c), D.lgs. 252/2005 (voce E.4).

La voce E.1 coincide con la somma delle voci E.2, E.3 e E.4.

La voce E.5 – NUMERO DI POSIZIONI INDIVIDUALI RISCATTATE NELL'ANNO si riferisce alle posizioni individuali che nel corso del 2009 sono state riscattate. Di queste viene poi richiesto di distinguere il caso del riscatto totale della posizione individuale (voce E.6 - NUMERO DI POSIZIONI RISCATTATE INTEGRALMENTE), da quello del riscatto parziale (voce E.8 – NUMERO DI POSIZIONI RISCATTATE PARZIALMENTE). Con riferimento alla voce E.6, per i soli fondi che prevedono l'apposita disposizione regolamentare, si richiede inoltre di segnalare alla voce E.7 il numero di posizioni riscattate integralmente per perdita dei requisiti di partecipazione al fondo ex art. 14, comma 5, D.lgs. 252/2005.

La voce E.5 coincide con la somma delle voci E.6 e E.8.

F) Iscritti per condizione lavorativa, ripartizione regionale e sesso

Il totale delle voci di questa tavola coincide con il totale degli iscritti segnalato alla voce B.1 - ISCRITTI AL FONDO, includendo pertanto anche gli iscritti non versanti.

La classificazione sulla base della condizione lavorativa fa riferimento agli stessi aggregati previsti alla tavola B: la somma delle voci da F.1 a F.21 relative ai lavoratori autonomi e liberi professionisti (maschi e femmine) dovrà pertanto coincidere con quanto segnalato alla voce B.11, la somma delle

voci relative ai lavoratori dipendenti dovrà coincidere con quanto segnalato alla voce B.4 e la somma delle voci relative agli altri iscritti con quanto segnalato alla voce B.12.

La classificazione per regione è effettuata sulla base del domicilio dell'aderente.

G) Iscritti per condizione lavorativa, classi di età e sesso

Il totale delle voci di questa tavola coincide con il totale degli iscritti segnalato alla voce B.1 - ISCRITTI AL FONDO, includendo pertanto anche gli iscritti non versanti.

La classificazione sulla base della condizione lavorativa fa riferimento agli stessi aggregati previsti alla tavola B: la somma delle voci da G.1 a G.11 relative ai lavoratori autonomi liberi professionisti (maschi e femmine) dovrà pertanto coincidere con quanto segnalato alla voce B.11, la somma delle voci relative ai lavoratori dipendenti dovrà coincidere con quanto segnalato alla voce B.4 e la somma delle voci relative agli altri iscritti con quanto segnalato alla voce B.12.

Per età si intende l'età anagrafica degli iscritti in anni compiuti alla fine del periodo di riferimento della segnalazione (fine 2009).