

## Sommario

### Premessa

#### Prefazione alla seconda edizione

- - Nuovi obblighi
- - Nuove raccomandazioni

### Introduzione

- **PREMESSA**
- - Soggetti a cui si applicano gli standard
- - Definizione di ente
- - Definizione del totale delle attività di un ente
- - Date di decorrenza delle dichiarazioni di conformità
- - Conformità retroattiva
- - Un esempio di presentazione secondo le date di decorrenza
- - Dichiarazione di conformità

### Introduzione

- - Creazione ed aggiornamento dei compositi
- - Composizione dei compositi
- - Portafogli con mandato discrezionale e portafogli privi di mandato discrezionale
- - Dimensione minima di un portafoglio
- - Portafogli chiusi
- - Obbligazioni convertibili
- - Effetti leva
- - Portafogli multi-attività
- - Portafogli internazionali
- - Portafogli soggetti ad imposta
- - Immobili
- - Venture capitale collocamenti privati
- - Conti wrap-fee

### Calcolo dei rendimenti

- - Calcolo delle performance
- - Rendimento totale
- - Il calcolo della performance di un composito
- - Periodi di valutazione e pesi
- - Attribuzione della liquidità
- - Costi di transazione

- - Effetti leva
- - Contabilità per data di operazione
- - Calcolo dei rendimenti per attività internazionali
- - Calcolo delle imposte
- - Immobili
- - Venture capitale e collocamenti privati

#### Presentazione dei risultati

- - Obblighi
- - Raccomandazioni
- - Effetti leva
- - Portafogli modello
- - Risultati al lordo e al netto delle commissioni
- - Dati al lordo delle imposte
- - Rendimenti per periodi infra-annuali
- - Trasferibilità
- - Informazioni supplementari
- - Segmenti di compositi multi-attività
- - Aspetti internazionali
- - Immobili
- - Venture capital e collocamenti privati
- - Conti wrap-fee

#### Informativa

- - Obblighi
- - Raccomandazioni
- - Lista dei compositi
- - Rischio
- - Dispersione dei compositi
- - Effetti leva
- - Segmenti di compositi multi-attività
- - Conformità retroattiva
- - Aspetti internazionali
- - Immobili
- - Aspetti fiscali
- - Conti wrap-fee

#### Verifiche

- - Raccomandazioni
- - Procedure preliminari di verifica

- - Verifica di I livello
- - Verifica di II livello
- - Verifiche totali

#### Appendice

- - Esempio del prospetto dei rendimenti di un composito e delle informazioni - supplementari
- - Esempi di presentazione delle performance nei casi di utilizzo dell'effetto leva
- - Prospetto per acquisire le informazioni
- - Esempi di presentazione dei risultati
- - Comitato di realizzazione degli AIMR-PPS e sottocomitati

#### Glossario