



Istruzioni per la compilazione dei modelli delle attività totali e dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio a fini di raccolta dei fattori per il calcolo dei contributi per le attività di vigilanza

Aprile 2016

1 Istruzioni generali per entrambi i modelli¹

- Il “Nome”, il “Codice IFM” e il “Codice LEI” si riferiscono al soggetto obbligato al pagamento.
- Il “Codice IFM” deve essere indicato ove applicabile. Il “Codice LEI” è obbligatorio tranne nel caso in cui il soggetto tenuto al pagamento sia una succursale e il codice LEI non sia disponibile.
- Gli importi delle attività totali e dell'esposizione al rischio complessiva vanno espressi in euro.
- La colonna “Osservazioni” dei due modelli va utilizzata dai soggetti vigilati per riportare indicazioni aggiuntive utili all'interpretazione dei dati oppure altre informazioni da condividere con l'ANC.

Convenzione

Gli importi devono essere segnalati in valore assoluto in entrambi i modelli.

Controllo della qualità dei dati

Nelle sezioni seguenti è illustrato il processo di controllo della qualità dei dati, ossia le verifiche svolte per raffrontare l'“Importo complessivo dell'esposizione al rischio” e l'ammontare delle “Attività totali” con le segnalazioni regolamentari di cui dispone la BCE.

¹ I modelli sono disponibili nelle lingue nazionali all'indirizzo:

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32015D0007> (Allegati I e II).

2 Istruzioni per il modello “Importo complessivo dell’esposizione al rischio”

Nel modello devono essere compilati i campi gialli pertinenti. Gli enti vengono elencati nelle singole righe dalla voce 1021 (Soggetto 1) alla voce 1320 (Soggetto 300).

Nelle intestazioni del modello sono rilevate le seguenti informazioni.

- Periodo di riferimento: per questo modello l’unico valore possibile è 31/12/2015
- Data (di trasmissione): questo campo obbligatorio deve essere completato con il giorno in cui sono inviati i dati
- Nome dell’ente o del gruppo bancario: questo campo obbligatorio deve essere compilato con il nome del soggetto tenuto al pagamento (ente creditizio, succursale o ente nominati soggetti obbligati al pagamento per l’intero gruppo)
- Codice IFM del soggetto tenuto al pagamento: questo campo è obbligatorio
- Codice LEI del soggetto obbligato al pagamento: per le succursali questo campo deve restare vuoto

I campi della riga 010 vanno completati dal tipo di ente come segue.

- (a) Tipo di ente = 1: un gruppo vigilato non avente filiazioni insediate in Stati membri non partecipanti o paesi terzi deve applicare la metodologia di cui all’articolo 7, paragrafo 1, lettera a), della Decisione BCE/2015/7. Il campo “Importo dell’esposizione al rischio” è obbligatorio.

A fini di controllo della qualità dei dati, l’importo dell’esposizione al rischio sarà raffrontato agli ultimi importi complessivi dell’esposizione al rischio acquisiti dalla BCE tramite le segnalazioni regolamentari (trasmesse alla BCE). Nel caso in cui si riscontrino differenze rilevanti, saranno sollecitati chiarimenti.

Esempio

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2015	NAME	Institution A
		Date	30/06/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567890
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	1	COREP C 02.00 , row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C06.02 , col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
...	...				
1320	Entity 300				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

- (b) Tipo di ente = 2: gli enti creditizi tenuti a contribuzione non facenti parte di un gruppo vigilato devono applicare la metodologia di cui all'articolo 7, paragrafo 1, lettera c), della Decisione BCE/2015/7. Il campo "Importo dell'esposizione al rischio" è obbligatorio.

A fini di controllo della qualità dei dati, l'importo dell'esposizione al rischio sarà raffrontato agli ultimi importi complessivi dell'esposizione al rischio acquisiti dalla BCE tramite le segnalazioni regolamentari (trasmesse alla BCE). Nel caso in cui si riscontrino differenze rilevanti, saranno sollecitati chiarimenti.

(Anche è in questo caso si applica l'esempio precedente, con la differenza che il campo della riga 010 / colonna 010 conterrà il valore "2")

- (c) Tipo di ente = 3: le succursali tenute a contribuzione devono riportare l'importo complessivo dell'esposizione al rischio, sebbene tale importo sia considerato pari a zero in conformità dell'articolo 10, paragrafo 3, lettera a), punto ii), del Regolamento (UE) n. 1163/2014 (BCE/2014/41). In questo caso l'"Importo dell'esposizione al rischio" da rilevare è 0.

Esempio

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2015	NAME	Branch A
		Date	30/06/2015	MFI Code	IT0000000002
				LEI code	
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	3	COREP C 02.00 , row 010	0	
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C06.02 , col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
...	...				
1320	Entity 300				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

- (d) Tipo di ente = 4: un gruppo vigilato avente filiazioni stabilite in Stati membri non partecipanti o paesi terzi deve applicare la metodologia di cui all'articolo 7, paragrafo 1, lettera b), della Decisione BCE/2015/7.
- I dati sul contributo delle filiazioni insediate in Stati membri non partecipanti sono richiesti nei casi in cui l'ammontare riportato nella riga 020 / colonna 030 include le filiazioni situate in Stati membri non partecipanti o paesi terzi che non erano già comprese nel modello COREP C06.02 (Solvibilità del gruppo) presentato alla fine dell'anno pertinente. L'importo dell'esposizione al rischio di ciascuna filiazione può essere indicato nella riga (o nelle righe) 021-N / colonna 030.
 - Nella riga (o nelle righe) 021-N Soggetto 1 / Soggetto N va apposta la denominazione dell'ente (nell'esempio seguente i due enti inclusi appartenenti all'Ente C sono Gruppo C1 e Gruppo C2).
 - Il valore della riga 030 è pari al valore della riga 010 meno la riga 020.

Esempio

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	NAME	Institution C
		Date	MFI Code	LEI code
		01/07/2015		IT0000000003
				ABCDEFGHIK1234567899

Item	Type of institution	Source for risk exposure amount	Risk exposure amount	Comments
	010	020	030	040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	4	COREP C 02.00 , row 010	1000
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C06.02 , col 250 (SUM)	100
021	Group C1	4		10
022	Group C2	4		20
...	...			
120	Entity 100			
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020			900

Nell'esempio riportato sopra l'importo complessivo dell'esposizione al rischio per il gruppo vigilato è 1.000 euro (riga 010 / colonna 030).

Tuttavia, vi sono filiazioni al di fuori del Meccanismo di vigilanza unico (MVU): alcune sono incluse nei modelli COREP C06.02, ma due non sono ricomprese (Gruppo C1 e Gruppo C2).

Per queste ultime, i contributi relativi all'importo dell'esposizione al rischio sono registrati a livello di ente (nelle righe 021 e 022, per un ammontare di 10 e 20 euro rispettivamente). Il totale dell'importo dell'esposizione al rischio per gli enti al di fuori dell'MVU non inclusi nel COREP è pari complessivamente a 30 euro.

Il campo della riga 020 / colonna 030 va completato con la somma dell'importo dell'esposizione al rischio degli enti al di fuori dell'MVU inclusi nel COREP e di quello degli enti al di fuori dell'MVU non inclusi nel COREP. In questo esempio la somma è pari a 100 euro, che rappresenta la deduzione complessiva (di conseguenza l'importo dell'esposizione al rischio degli enti al di fuori dell'MVU inclusi nel COREP è 70 euro).

L'importo complessivo dell'esposizione al rischio considerato nel determinare il fattore per il calcolo della contribuzione è dato dall'ammontare della riga 030 / colonna 030. Rappresenta il risultato della sottrazione dell'ammontare indicato nel campo della riga 020 / colonna 030 dall'importo complessivo originario dell'esposizione al rischio rilevato nel campo della riga 010 / colonna 030 (in questo esempio tale computo dà come risultato 900 euro, che è l'importo complessivo dell'esposizione al rischio utilizzato per determinare il fattore per il calcolo della contribuzione).

A fini di controllo della qualità dei dati, l'importo complessivo originario dell'esposizione al rischio (1.000 euro in questo esempio) sarà raffrontato agli ultimi

importi complessivi dell'esposizione al rischio acquisiti dalla BCE tramite le segnalazioni regolamentari.

Nel caso in cui si riscontrino differenze rispetto ai dati regolamentari (trasmessi alla BCE), saranno sollecitati chiarimenti.

3 Istruzioni per il modello "Attività totali"

Nel modello vanno compilati i campi gialli pertinenti.

Nelle intestazioni del modello sono rilevate le seguenti informazioni.

- Periodo di riferimento: fine dell'esercizio finanziario
- Data (di trasmissione): questo campo è connesso al campo corrispondente del modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio
- Nome dell'ente o del gruppo bancario: questo campo è connesso al campo corrispondente del modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio
- Codice IFM del soggetto obbligato al pagamento: questo campo è connesso al campo corrispondente del modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio
- Codice LEI del soggetto obbligato al pagamento: questo campo è connesso al campo corrispondente del modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio

I campi della riga 010 vanno completati dal tipo di ente come segue.

- Se per le attività totali l'ente riporta un ammontare corrispondente all'importo delle attività totali di cui all'articolo 51 del Regolamento (UE) n. 468/2014 della Banca centrale europea (regolamento quadro sull'MVU) (BCE/2014/17)², esso ha l'obbligo di applicare uno dei metodi seguenti per completare la riga 010 della colonna "Tipo di ente".

- (a) Tipo di ente = 1: se il soggetto vigilato fa parte di un gruppo vigilato, il valore totale delle attività deve essere determinato sulla base dell'informativa consolidata prudenziale di fine anno per il gruppo vigilato in conformità della normativa applicabile (cfr. l'**articolo 51, paragrafo 1**, del Regolamento (UE) n. 468/2014 (BCE/2014/17)).

Il campo "Totale delle attività" è obbligatorio. Questo ammontare sarà raffrontato agli ultimi importi delle attività totali acquisiti dalla BCE nell'ambito delle segnalazioni regolamentari; nel caso in cui si riscontrino

² Regolamento (UE) n. 468/2014 della Banca centrale europea, del 16 aprile 2014, che istituisce il quadro di cooperazione nell'ambito del Meccanismo di vigilanza unico tra la Banca centrale europea e le autorità nazionali competenti e con le autorità nazionali designate (regolamento quadro sull'MVU) (BCE/2014/17) (GU L 141 del 14.5.2014, pag. 1).

differenze rilevanti, saranno sollecitati chiarimenti / l'ulteriore presentazione delle segnalazioni regolamentari alla BCE.

Esempio

(Valido anche per le opzioni 2, 3 e 4, modificando la voce "Tipo di ente")

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

Reference period	31/12/2015	NAME	Bank A
Date	28/07/2016	MFI Code	IT0000000001
		LEI code	ABCDEFGHIK1234567890

Item	Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
	010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	YES	1000
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision			
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034			
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional			
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).			

- (b) Tipo di ente = 2: se le attività totali non possono essere determinate utilizzando i dati di cui al punto (a), il valore totale delle attività (obbligatorio) deve essere calcolato sulla base dei più recenti bilanci annuali consolidati sottoposti a revisione redatti secondo gli International Financial Reporting Standards (IFRS), come applicabili nell'Unione in conformità al Regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio³ e, qualora tali bilanci non siano disponibili, sulla base dei bilanci consolidati annuali predisposti ai sensi della normativa contabile nazionale (cfr. l'**articolo 51, paragrafo 2**, del Regolamento (UE) n. 468/2014 (BCE/2014/17)).
- (c) Tipo di ente = 3: se il soggetto vigilato non fa parte di un gruppo vigilato, il valore totale delle attività deve essere determinato sulla base dell'informativa individuale prudenziale di fine anno in conformità del diritto applicabile (cfr. l'**articolo 51, paragrafo 3**, del Regolamento (UE) n. 468/2014 (BCE/2014/17)).

Il campo "Totale delle attività" è obbligatorio. Questo ammontare sarà raffrontato agli ultimi importi delle attività totali acquisiti dalla BCE nell'ambito delle segnalazioni regolamentari; nel caso in cui si riscontrino

³ Regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 19 luglio 2002, relativo all'applicazione di principi contabili internazionali (GU L 243, dell'11.9.2002, pag. 1).

differenze rilevanti, saranno sollecitati chiarimenti / l'ulteriore presentazione delle segnalazioni regolamentari alla BCE.

- (d) Tipo di ente= 4: se le attività totali non possono essere determinate utilizzando i dati di cui al punto (c), il valore totale delle attività (obbligatorio) deve essere calcolato sulla base dei più recenti bilanci annuali sottoposti a revisione redatti secondo gli IFRS, come applicabili nell'Unione in conformità al Regolamento (CE) n. 1606/2002 e, qualora tali bilanci non siano disponibili, sulla base dei bilanci annuali predisposti ai sensi della normativa contabile nazionale (cfr. l'**articolo 51, paragrafo 4**, del Regolamento (UE) n. 468/2014 (BCE/2014/17)).
- (e) Tipo di ente = 5: se il soggetto vigilato è una succursale di un ente creditizio insediato in uno Stato membro non partecipante, il valore totale delle attività deve essere determinato sulla base dei dati statistici segnalati ai sensi del Regolamento (CE) n. 25/2009 della Banca centrale europea (BCE/2008/32)⁴ (cfr. l'**articolo 51, paragrafo 5**, del Regolamento (UE) n. 468/2014 (BCE/2014/17)).

Esempio

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2015	NAME	Branch A
TOTAL ASSETS		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	5	YES	1000	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- Se l'ente riporta un ammontare di attività totali determinato in conformità dell'articolo 7, paragrafo 2, lettere a) o b), della Decisione BCE/2015/7, deve completare la riga 020 della colonna "Tipo di ente" come segue.

⁴ Regolamento (CE) n. 25/2009 della Banca centrale europea, del 19 dicembre 2008, relativo al bilancio del settore delle istituzioni finanziarie monetarie (BCE/2008/32) (GU L 15, del 20.1.2009, pag. 14).

- (f) Tipo di ente = 6: un gruppo vigilato avente soltanto filiazioni insediate in Stati membri partecipanti deve applicare la metodologia di cui all'articolo 7, paragrafo 2, lettera a), della Decisione BCE/2015/7⁵.
- (g) Tipo di ente = 7: un ente creditizio tenuto a contribuzione non facente parte di gruppo vigilato ma la cui impresa madre è stabilita in uno Stato membro non partecipante o in un paese terzo deve applicare la metodologia di cui all'articolo 7, paragrafo 2, lettera b), della Decisione BCE/2015/7.

Esempio

(Valido per il tipo di ente "6", ma applicabile per analogia anche al "7", modificando il campo "Tipo di ente")

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

Reference period	31/12/2015	NAME	Bank A
Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
		LEI code	ABCDEFGHIK1234567890

Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision	6	YES	1000	
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- Se l'ente riporta un ammontare di attività totali determinato in conformità dell'articolo 7, paragrafo 3, lettera b), della Decisione BCE/2015/7, deve completare la riga 030 della colonna "Tipo di ente" come segue.
- (h) Tipo di ente = 8: un gruppo vigilato avente filiazioni stabilite in Stati membri non partecipanti e/o paesi terzi deve applicare la metodologia di cui all'articolo 7, paragrafo 3, lettera b), della Decisione BCE/2015/7.

⁵ Decisione BCE/2015/7 della Banca centrale europea, dell'11 febbraio 2015, sulla metodologia e le procedure per la determinazione e la raccolta dei dati relativi ai fattori per il calcolo della contribuzione utilizzati per calcolare il contributo annuale per le attività di vigilanza.

Esempio

TOTAL ASSETS		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	YES	1000	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	8	YES	1110	
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			1200	
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional			100	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			50	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			40	
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

In questo caso la riga 030 / colonna 030 (Totale delle attività) non va completata (contiene una formula automatica: riga 031 / colonna 030 - riga 032 / colonna 030 + riga 033 / colonna 030 - riga 034 / colonna 030). Questa cifra rappresenta le attività totali che saranno prese in considerazione nel determinare il fattore per il calcolo della contribuzione.

Il totale delle attività originario per l'intero gruppo (che nell'esempio ha un valore di 1.000 euro) sarà utilizzato a fini di controllo della qualità dei dati. Questo ammontare sarà raffrontato agli ultimi importi delle attività totali acquisiti dalla BCE nell'ambito delle segnalazioni regolamentari; nel caso in cui si riscontrino differenze rilevanti, saranno sollecitati chiarimenti / l'ulteriore presentazione delle segnalazioni regolamentari alla BCE.

- Se l'ente riporta un ammontare delle attività totali per un soggetto vigilato o un gruppo vigilato classificati come "meno significativi" sulla base di una decisione della BCE adottata in conformità dell'articolo 6, paragrafo 4, del Regolamento (UE) n. 1024/2013 in combinato disposto con gli articoli 70, paragrafo 1, e 71 del Regolamento (UE) n. 468/2014 (regolamento quadro sull'MVU) (BCE/2014/17) e con l'articolo 10, paragrafo 3, lettera d), del Regolamento (UE) n. 1163/2014 (BCE/2014/41), deve completare la riga 040 della colonna "Tipo di ente" come segue.
 - (i) Tipo di ente = 9: il fattore delle attività totali non può superare 30 miliardi di euro per i soggetti vigilati o i gruppi vigilati classificati come "meno significativi" sulla base di una decisione della BCE, come descritto nel paragrafo precedente.

Esempio

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2015	NAME	Bank A
TOTAL ASSETS		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	YES	50123456789	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).	9		30000000000	

Requisiti di segnalazione aggiuntivi

Gli enti che riportano per le attività totali un ammontare determinato in base al metodo stabilito per il “Tipo di ente” (8) o (9) devono indicare anche (nella riga 010 / colonna 010) le attività totali in conformità dell’articolo 51 del Regolamento (UE) n. 468/2014 (regolamento quadro sull’MVU) (BCE/2014/17).

I soggetti vigilati devono compilare la colonna 020 “Conferma della verifica del revisore” per poter indicare se gli importi siano stati sottoposti o meno a revisione.

Verifica del revisore (colonna 020)

Il revisore deve riferire specificamente in merito a un elemento, un conto o una voce delle attività totali.

Il revisore ha l’obbligo di svolgere i compiti seguenti in relazione ai soggetti vigilati o ai gruppi vigilati menzionati in questa sezione.

- Per quanto riguarda il metodo stabilito per il “**Tipo di ente**” (5), il revisore è tenuto a esprimere il proprio parere che indichi se i dati statistici dai quali è derivato il fattore delle attività totali diano una rappresentazione veritiera e corretta in conformità del quadro di segnalazione finanziaria pertinente. Di fatto, nel caso in cui le attività totali di una succursale tenuta a contribuzione siano calcolate sulla base di dati statistici segnalati ai sensi del Regolamento (UE)

n. 1071/2013 della Banca centrale europea (BCE/2013/33)⁶, un revisore deve certificarne le attività totali effettuando un'appropriate verifica del suo bilancio (articolo 7, paragrafo 2, lettera c), della Decisione (UE) 2015/530). Questo obbligo deve essere soddisfatto tramite conferma da parte di un revisore che il calcolo delle attività totali si basa sulle procedure stabilite.

- Per quanto concerne il metodo fissato per il “**Tipo di ente**” (6) e (7), il revisore è tenuto a esprimere il proprio parere che indichi se i pacchetti di segnalazioni rilevanti dai quali è derivato l'importo delle attività totali diano una rappresentazione veritiera e corretta in conformità del quadro di segnalazione finanziaria pertinente.
- Per quanto attiene al metodo definito per il “**Tipo di ente**” (8), il revisore è tenuto a esprimere il proprio parere che indichi se i pacchetti di segnalazioni rilevanti dai quali è derivato l'importo delle attività totali diano una rappresentazione veritiera e corretta in conformità del quadro di segnalazione finanziaria pertinente. Ove un soggetto obbligato al pagamento utilizzi i rendiconti finanziari obbligatori, i compiti del revisore si limitano alla conferma della correttezza del calcolo delle attività totali. Il revisore inoltre deve esprimere il proprio parere che indichi se il calcolo dell'ammontare delle attività totali determinato per aggregazione sia conforme alla metodologia di cui all'articolo 7, paragrafo 3, lettera b), della Decisione BCE/2015/7.

⁶ Regolamento (UE) n. 1071/2013 della Banca centrale europea, del 24 settembre 2013, relativo al bilancio del settore delle istituzioni finanziarie monetarie (BCE/2013/33) (GU L 297, del 7.11.2013, pag. 1).