



Instrucțiuni pentru completarea formularelor privind totalul activelor și expunerea totală la risc în scopul colectării factorilor taxei de supraveghere

Aprilie 2016

1 Instrucțiuni generale aplicabile ambelor formulare¹

- Rubricile *Name* („Denumire”), *MFI code* („Cod IFM”) și *LEI code* („Cod LEI”) se referă la debitorul taxei.
- Rubrica *MFI code* („Cod IFM”) trebuie completată după caz, iar rubrica *LEI code* („Cod LEI”) are caracter obligatoriu, cu excepția cazului în care debitorul taxei este o sucursală și codul respectiv nu este disponibil.
- Sumele aferente totalului activelor și expunerii totale la risc trebuie exprimate în euro.
- Coloana *Comments* („Observații”) inclusă în ambele formulare trebuie utilizată de entitățile supravegheate pentru raportarea oricăror informații suplimentare care pot fi folosite pentru interpretarea datelor sau a oricăror alte informații care urmează să fie partajate cu ANC.

Convenție

Valorile datelor din ambele formulare trebuie indicate în termeni absoluți.

Controlul calității datelor

Procesul de asigurare a calității datelor – controalele implementate în vederea comparării cifrelor referitoare la expunerea totală la risc (*Total risk exposure*) și la totalul activelor (*Total assets*) cu datele raportate în scopuri de reglementare aflate la dispoziția BCE – va fi explicat în secțiunile următoare.

¹ Conținutul tabelor este disponibil în limbile naționale la adresa:

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

2 Instrucțiuni pentru formularul „Expunerea totală la risc” (ETR)

Trebuie completate celulele evidențiate în galben aplicabile din formular. Entitățile sunt enumerate pe rânduri separate, de la poziția 1 021 (entitatea 1) la poziția 1 320 (entitatea 300).

Antetele conțin următoarele informații:

- perioada de referință (*Reference period*): pentru ETR, singura valoare posibilă este 31/12/2015;
- data (data transmiterii) (*Date*): acest câmp este obligatoriu și trebuie completat cu data transmiterii raportului;
- denumirea instituției sau a grupului bancar (*Name*): acest câmp este obligatoriu și trebuie completat cu denumirea debitorului taxei (instituția de credit/sucursala/entitatea plătitoare de taxă desemnată ca debitor al taxei pentru întregul grup);
- codul IFM al debitorului taxei (*MFI Code*): acest câmp este obligatoriu;
- codul LEI al debitorului taxei (*LEI Code*): acest câmp nu trebuie completat în cazul sucursalelor.

Celulele de pe rândul 010 trebuie completate în funcție de tipul de instituție după cum urmează:

- (a) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 1: un grup supravegheat care nu are filiale în state membre neparticipante sau în țări terțe trebuie să utilizeze metodologia prevăzută la articolul 7 alineatul (1) litera (a) din Decizia BCE/2015/7. Câmpul *Risk exposure amount* („Valoarea expunerii la risc”) este obligatoriu.

Cu privire la procesul de asigurare a calității datelor, valoarea expunerii la risc va fi comparată cu cele mai recente date referitoare la ETR obținute de BCE prin intermediul raportărilor în scopuri de reglementare (transmise BCE). În cazul în care există diferențe semnificative, va fi formulată o solicitare de justificare a acestor diferențe.

Exemplu

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) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 2: instituțiile de credit plătitoare de taxă care nu fac parte dintr-un grup supravegheat trebuie să utilizeze metodologia prevăzută la articolul 7 alineatul (1) litera (c) din Decizia BCE/2015/7. Câmpul *Risk exposure amount* („Valoarea expunerii la risc”) este obligatoriu.

Cu privire la procesul de asigurare a calității datelor, valoarea expunerii la risc va fi comparată cu cele mai recente date referitoare la ETR obținute de BCE prin intermediul raportărilor în scopuri de reglementare (transmise BCE). În cazul în care există diferențe semnificative, va fi formulată o solicitare de justificare a acestor diferențe.

(Exemplul de mai sus este de asemenea aplicabil, cu diferența că celula de la rândul 010/coloana 010 va conține cifra „2”).

- (c) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 3: în cazul sucursalelor plătitoare de taxă, trebuie declarată expunerea totală la risc; totuși, se consideră că expunerea totală la risc a acestora este zero, în conformitate cu articolul 10 alineatul (3) litera (a) punctul (ii) din Regulamentul (UE) nr. 1163/2014 (BCE/2014/41). În acest caz, valoarea expunerii la risc (*Risk exposure amount*) trebuie să fie 0.

Exemplu

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) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 4: un grup supravegheat care are filiale în state membre neparticipante sau în țări terțe trebuie să utilizeze metodologia prevăzută la articolul 7 alineatul (1) litera (b) din Decizia BCE/2015/7.

- Datele privind contribuția filialelor cu sediul în state membre neparticipante sunt necesare în cazurile în care suma raportată la rândul 020/coloana 030 include filialele înființate în state membre neparticipante sau în țări terțe care nu au fost deja incluse în formularul COREP C06.02 (Solvabilitatea la nivel de grup) transmis la sfârșitul exercițiului financiar relevant. Valoarea expunerii la risc pentru fiecare filială poate fi raportată la rândul (rândurile) 1021-N/coloana 030.
- Rândul (rândurile) 1021-N *Entity 1/Entity N* („Entitatea 1/Entitatea N”) trebuie completate cu denumirea entității (în exemplul de mai jos, cele două entități incluse care aparțin „Instituției C” (*Institution C*) sunt „Grupul C1” (*Group C1*) și „Grupul C2” (*Group C2*)).
- Rândul 030 este egal cu rândul 010 minus rândul 020.

Exemplu

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2015	NAME	Institution C
		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000003
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567899
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 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	
1021	Group C1			10	
1022	Group C2			20	
...	...				
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			900	

În exemplul de mai sus, expunerea totală la risc pentru grupul supravegheat se ridică la 1 000 EUR (ETR de la rândul 010/coloana 030).

Totuși, există filiale care nu intră sub incidența MUS: unele dintre acestea sunt incluse în formularele COREP C06.02, mai puțin două (Grupul C1 și Grupul C2).

În cazul acestora din urmă, lista contribuțiilor la valoarea expunerii la risc (VER) (*Risk exposure amount*) este raportată la nivel de entitate (la rândurile 1021 și 1022, cu ETR egală cu 10 EUR și, respectiv, 20 EUR). VER totală pentru entitățile care nu intră sub incidența MUS și care nu sunt incluse în COREP este de 30 EUR.

Celula ETR de la rândul 020/coloana 030 trebuie completată cu suma dintre VER a entităților care nu intră sub incidența MUS și care sunt incluse în COREP și VER a entităților care nu intră sub incidența MUS și care nu sunt incluse în COREP. În acest exemplu, suma este egală cu 100 EUR, reprezentând deducerea totală (prin urmare, VER a entităților care nu intră sub incidența MUS și care sunt incluse în COREP este de 70 EUR).

Expunerea totală la risc luată în considerare la determinarea factorului taxei este prezentată ca ETR la rândul 30/coloana 30 și este rezultatul scăderii celei ETR de la rândul 20/coloana 30 din ETR inițială inclusă în celula ETR de la rândul 10/coloana 30 (în exemplul de mai sus, rezultatul acestui calcul înseamnă că ETR luată în considerare la determinarea factorului taxei se ridică la 900 EUR).

Valoarea inițială a expunerii totale la risc (1 000 EUR în exemplul de mai sus) va fi comparată, în vederea asigurării calității datelor, cu cea mai recentă valoare a ETR obținută de BCE prin intermediul raportărilor în scopuri de reglementare.

În cazul în care există diferențe față de datele în scopuri de reglementare (transmise BCE), va fi formulată o solicitare de justificare a acestor diferențe.

3 Instrucțiuni pentru formularul „Total active” (TA)

Trebuie completate celulele evidențiate în galben aplicabile din formular.

Antetele conțin următoarele informații:

- perioada de referință (*Reference period*): sfârșitul exercițiului contabil;
- data (data transmiterii) (*Date*): acest câmp este corelat cu câmpul ETR corespunzător;
- denumirea instituției sau a grupului bancar (*Name*): acest câmp este corelat cu câmpul ETR corespunzător;
- codul IFM al debitorului taxei (*MFI Code*): acest câmp este corelat cu câmpul ETR corespunzător;
- codul LEI al debitorului taxei (*LEI Code*): acest câmp este corelat cu câmpul ETR corespunzător.

Celulele de pe rândul 010 trebuie completate în funcție de tipul de instituție după cum urmează:

- În cazul în care transmite o cifră pentru totalul activelor care corespunde valorii totalului activelor prevăzute la articolul 51 din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 al Băncii Centrale Europene (Regulamentul-cadru privind MUS) (BCE/2014/17)², instituția trebuie să utilizeze una dintre următoarele metode pentru a completa rândul 010 din coloana *Type of institution* („Tipul de instituție”).

- (a) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 1: în cazul în care entitatea supravegheată face parte dintr-un grup supravegheat, valoarea totală a activelor sale se determină pe baza raportării consolidate prudențiale la sfârșitul exercițiului financiar pentru grupul supravegheat, în conformitate cu legislația aplicabilă [a se vedea **articolul 51 alineatul (1)** din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17)].

Câmpul *Total assets* („Total active”) este obligatoriu. Această sumă va fi comparată cu cea mai recentă valoare a totalului activelor obținută de BCE în cadrul raportărilor în scopuri de reglementare și, dacă există diferențe semnificative, se va formula o solicitare de justificare/retransmitere către BCE a datelor raportate în scopuri de reglementare.

² Regulamentul (UE) nr. 468/2014 al Băncii Centrale Europene din 16 aprilie 2014 de instituire a cadrului de cooperare la nivelul Mecanismului unic de supraveghere între Banca Centrală Europeană și autoritățile naționale competente și cu autoritățile naționale desemnate (Regulamentul-cadru privind MUS) (BCE/2014/17) (JO L 141, 14.5.2014, p. 1).

Exemplu

[valabil, de asemenea, pentru opțiunile 2, 3 și 4 prin modificarea intrării *Type of institution* („Tipul de instituție”)]

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) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 2: în cazul în care activele totale nu pot fi determinate pe baza datelor prevăzute la litera (a), valoarea totală a activelor (câmp obligatoriu) se determină pe baza celor mai recente conturi anuale consolidate auditate întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (*International Financial Reporting Standards* – IFRS) aplicabile în Uniune în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului³ și, dacă aceste conturi anuale nu sunt disponibile, pe baza conturilor anuale consolidate întocmite în conformitate cu legislația contabilă națională aplicabilă [a se vedea **articolul 51 alineatul (2)** din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17)].
- (c) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 3: în cazul în care entitatea supravegheată nu face parte dintr-un grup supravegheat, valoarea totală a activelor trebuie determinată pe baza raportării individuale prudențiale la sfârșitul exercițiului financiar, în conformitate cu legislația aplicabilă [a se vedea **articolul 51 alineatul (3)** din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17)].

Câmpul *Total assets* („Total active”) este obligatoriu. Această sumă va fi comparată cu cea mai recentă valoare a totalului activelor obținută de BCE în cadrul raportărilor în scopuri de reglementare și, dacă există

³ Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate (JO L 243, 11.9.2002, p. 1).

diferențe semnificative, se va formula o solicitare de justificare/retransmitere către BCE a datelor raportate în scopuri de reglementare.

- (d) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 4: în cazul în care activele totale nu pot fi determinate utilizând datele prevăzute la litera (c), valoarea totală a activelor (câmp obligatoriu) trebuie determinată pe baza celor mai recente conturi anuale auditate întocmite în conformitate cu IFRS aplicabile în Uniune în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 și, în cazul în care aceste conturi anuale nu sunt disponibile, pe baza conturilor anuale întocmite în conformitate cu legislația contabilă națională aplicabilă [a se vedea **articolul 51 alineatul (4)** din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17)].
- (e) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 5: în cazul în care entitatea supravegheată este o sucursală a unei instituții de credit cu sediul într-un stat membru neparticipant, valoarea totală a activelor acesteia trebuie determinată pe baza datelor statistice raportate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 25/2009 al Băncii Centrale Europene (BCE/2008/32)⁴ [a se vedea **articolul 51 alineatul (5)** din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17)].

Exemplu

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).				

- În cazul în care indică o cifră pentru totalul activelor în conformitate cu articolul 7 alineatul (2) litera (a) sau litera (b) din Decizia BCE/2015/7, instituția

⁴ Regulamentul (CE) nr. 25/2009 al Băncii Centrale Europene din 19 decembrie 2008 privind bilanțul sectorului instituții financiare monetare (BCE/2008/32) (JO L 15, 20.1.2009, p. 14).

trebuie să completeze rândul 020 în coloana *Type of institution* („Tipul de instituție”) după cum urmează.

- (f) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 6: un grup supravegheat care are numai filiale cu sediul în statele membre participante trebuie să utilizeze metodologia prevăzută la articolul 7 alineatul (2) litera (a) din Decizia BCE/2015/7⁵.
- (g) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 7: o instituție de credit plătitoare de taxă care nu face parte dintr-un grup supravegheat, dar a cărei instituție-mamă are sediul într-un stat membru neparticipant sau într-o țară terță trebuie să utilizeze metodologia prevăzută la articolul 7 alineatul (2) litera (b) din Decizia BCE/2015/7.

Exemplu

[pentru instituțiile de tipul „6”, însă un exemplu similar (prin modificarea tipului de instituție) este valabil și pentru tipul „7”]

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)				
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).				

- În cazul în care indică o cifră pentru totalul activelor în conformitate cu articolul 7 alineatul (3) litera (b) din Decizia BCE/2015/7, instituția trebuie să completeze rândul 030 în coloana *Type of institution* („Tipul de instituție”) după cum urmează.

- (h) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 8: un grup supravegheat care are filiale în state membre neparticipante și/sau în țări terțe trebuie să utilizeze

⁵ Decizia BCE/2015/7 a Băncii Centrale Europene din 11 februarie 2015 privind metodologia și procedurile pentru determinarea și colectarea datelor referitoare la factorii taxei utilizate pentru calcularea taxelor anuale de supraveghere.

metoda prevăzută la articolul 7 alineatul (3) litera (b) din Decizia BCE/2015/7.

Exemplu

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)	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	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).				

În acest caz, TA de la rândul 030/coloana 030 (total active) nu trebuie completat (va conține o formulă automată, și anume TA de la rândul 031/coloana 030 - TA de la rândul 032/coloana 030 + TA de la rândul 033/coloana 030 - TA de la rândul 034/coloana 030). Această cifră reprezintă totalul activelor care va fi luat în considerare la determinarea factorului taxei.

Valoarea inițială a totalului activelor pentru întregul grup (egală cu 1 000 EUR în exemplul de mai sus) va fi utilizată în procesul de asigurare a calității datelor. Această sumă va fi comparată cu cea mai recentă valoare a totalului activelor obținută de BCE în cadrul raportărilor în scopuri de reglementare și, dacă există diferențe semnificative, se va formula o solicitare de justificare/retransmitere către BCE a datelor raportate în scopuri de reglementare.

- În cazul în care indică o cifră pentru totalul activelor pentru o entitate supravegheată sau un grup supravegheat clasificat(ă) ca „mai puțin semnificativ(ă)” pe baza unei decizii a BCE adoptată în conformitate cu articolul 6 alineatul (4) din Regulamentul (UE) nr. 1024/2013 coroborat cu articolul 70 alineatul (1) și articolul 71 din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (Regulamentul-cadru privind MUS) (BCE/2014/17) și articolul 10 alineatul (3) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1163/2014 (BCE/2014/41), instituția trebuie să completeze rândul 040 în coloana *Type of institution* („Tipul de instituție”) după cum urmează.
 - Tipul de instituție (*Type of institution*) = 9: factorul taxei aferent totalului activelor nu va depăși 30 de miliarde EUR în cazul entităților

supravegheate sau al grupurilor supravegheate clasificate ca „mai puțin semnificative” pe baza unei decizii a BCE, astfel cum se indică la punctul anterior.

Exemplu

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	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	020	030	040	
	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		

Cerințe suplimentare privind raportarea

Instituțiile care indică o cifră pentru totalul activelor utilizând metoda prevăzută pentru tipul de instituție (8) sau (9) trebuie să raporteze de asemenea (rândul 010/coloana 010) totalul activelor în conformitate cu articolul 51 din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (Regulamentul-cadru privind MUS) (BCE/2014/17).

Coloana 020 Confirmation of auditor's verification („Confirmarea verificării de către auditor”) trebuie completată de entitățile supravegheate pentru a confirma că cifrele indicate sunt auditate.

Verificarea de către auditor (coloana 020)

Auditorul trebuie să își asume angajamentul de a raporta cu privire la un element, cont sau post specific din totalul activelor.

Auditorul trebuie să îndeplinească următoarele sarcini cu privire la următoarele entități supravegheate și grupuri supravegheate.

- În ceea ce privește metoda prevăzută pentru **tipul de instituție (5)**, auditorul trebuie să formuleze o opinie, evaluând în ce măsură datele statistice pe baza

căroră este derivat factorul taxei aferent totalului activelor oferă o imagine fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară relevant. De fapt, dacă totalul activelor unei sucursale plătitoare de taxă se calculează pe baza datelor statistice raportate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 1071/2013 al Băncii Centrale Europene (BCE/2013/33)⁶, un auditor certifică totalul activelor sucursalei plătitoare de taxă prin efectuarea unei verificări adecvate a conturilor financiare ale acesteia [articolul 7 alineatul (2) litera (c) Decizia (UE) 2015/530]. Această cerință poate fi îndeplinită prin confirmarea de către auditor a totalului activelor pe baza unor proceduri convenite.

- În ceea ce privește metoda prevăzută pentru **tipul de instituție (6) și (7)**, auditorul trebuie să formuleze o opinie, evaluând în ce măsură pachetele de raportare relevante pe baza căroră este derivată valoarea totalului activelor oferă o imagine fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară relevant.
- În ceea ce privește metoda prevăzută pentru **tipul de instituție (8)**, auditorul trebuie să formuleze o opinie, evaluând în ce măsură pachetele de raportare relevante pe baza căroră este derivată valoarea totalului activelor oferă o imagine fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară relevant. În cazul în care debitorul taxei utilizează situații financiare statutare, sarcinile auditorului vor fi limitate la confirmarea corectitudinii calculului totalului activelor. În plus, auditorul trebuie să formuleze o opinie, evaluând în ce măsură calculul cifrei pentru totalul activelor la care s-a ajuns prin agregare respectă metodologia prevăzută la articolul 7 alineatul (3) litera (b) din Decizia BCE/2015/7.

⁶ Regulamentul (UE) nr. 1071/2013 al Băncii Centrale Europene din 24 septembrie 2013 privind bilanțul sectorului instituții financiare monetare (BCE/2013/33) (JO L 297, 7.11.2013, p. 1).