



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

Aprile 2018

1 Istruzioni generali per entrambi i modelli¹

- Il Nome ("Name"), il Codice IFM ("MFI Code") e il Codice LEI ("LEI Code") si riferiscono al soggetto obbligato al pagamento².
- Il Codice IFM deve essere sempre indicato. Il Codice LEI è obbligatorio salvo il caso in cui il soggetto obbligato al pagamento sia una succursale. Per le succursali il campo del Codice LEI va lasciato in bianco.
- L'ammontare delle attività totali e l'importo complessivo dell'esposizione al rischio devono essere espressi in unità di euro.
- La colonna delle Osservazioni ("Comments"), inclusa in entrambi i modelli, è a disposizione dei soggetti vigilati per fornire eventuali indicazioni aggiuntive utili per l'interpretazione dei dati, o qualsiasi altra informazione da comunicare all'autorità nazionale competente (ANC).
- Va compilato per primo il Modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio ("Total risk exposure")³.
- I fattori per il calcolo della contribuzione tengono conto dell'ambito del consolidamento prudenziale. Pertanto ai fini della loro determinazione devono essere incluse, fra le altre, anche le attività delle imprese di investimento,

¹ Il testo dei modelli è disponibile nelle lingue nazionali agli allegati I e II della Decisione (UE) 2015/530 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 la attività di vigilanza (BCE/2015/7).

² Il soggetto obbligato al pagamento funge da contatto nei confronti della BCE per tutte le comunicazioni relative al contributo annuale per le attività di vigilanza, cfr. Soggetto obbligato al pagamento del contributo.

³ Ciò consentirà il corretto funzionamento dei meccanismi di controllo integrati nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione.

qualora tali imprese facciano parte di un gruppo bancario al massimo livello di consolidamento.

Convenzione di segno

In entrambi i modelli gli importi devono essere indicati in valore assoluto.

Controllo della qualità dei dati

Nelle sezioni seguenti è illustrato il processo di controllo della qualità dei dati, ossia le verifiche messe in atto per confrontare l'importo complessivo dell'esposizione al rischio e l'ammontare delle attività totali con le segnalazioni di vigilanza di cui dispone la BCE.

2

Istruzioni per il Modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio

Nel Modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio ("Total risk exposure") devono essere compilate le celle in giallo applicabili. Tutti i campi in grigio vanno lasciati vuoti.

Nelle intestazioni del modello sono contenute le seguenti informazioni.

- Periodo di riferimento ("Reference period"): per questo modello l'unico valore possibile è 31/12/2017⁴.
- Data, ovvero data di trasmissione ("Date"): in questo campo obbligatorio deve essere inserito il giorno in cui viene presentato il modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio.
- Nome dell'ente o del gruppo bancario ("Name"): questo campo obbligatorio deve essere compilato con il nome del soggetto obbligato al pagamento (ente creditizio/succursale/soggetto tenuto a contribuzione nominato quale soggetto obbligato al pagamento per l'intero gruppo).
- Codice IFM del soggetto obbligato al pagamento ("MFI Code"): questo campo è obbligatorio.
- Codice LEI del soggetto obbligato al pagamento ("LEI Code"): tutti i soggetti obbligati al pagamento sono tenuti a compilare questo campo, ad eccezione delle succursali. Per le succursali questo campo deve restare vuoto.

⁴ Ciò si applica alla raccolta dei fattori per il calcolo della contribuzione effettuata nel 2018. In generale, si suppone che i soggetti obbligati al pagamento comunichino i fattori per il calcolo della contribuzione assumendo quale data di riferimento il 31 dicembre dell'anno precedente.

Nelle celle della riga 010 deve essere indicato il Tipo di ente (“Type of institution”) nel seguente modo.

1. Tipo di ente = 1: un gruppo vigilato non avente filiazioni stabilite in Stati membri non partecipanti o paesi terzi deve applicare la metodologia di cui all'articolo 7, paragrafo 1, lettera a), della [Decisione \(UE\) 2015/530 della Banca centrale europea \(BCE/2015/7\)](#).

A fini di controllo della qualità dei dati, l'importo dell'esposizione al rischio sarà confrontato con gli ultimi importi complessivi dell'esposizione al rischio acquisiti dalla BCE tramite le segnalazioni di vigilanza (COREP, modello C 02.00, riga 010, colonna 010) trasmesse alla BCE dalle ANC per il periodo di riferimento terminato il 31/12/2017. Ogni soggetto segnalante deve assicurare che il valore riportato nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione sia in linea con quello comunicato nella segnalazione di vigilanza alla rispettiva ANC. Qualora un soggetto segnalante individui discrepanze tra l'importo complessivo dell'esposizione al rischio indicato nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione e l'ultima segnalazione di vigilanza trasmessa all'ANC, il valore più aggiornato dovrà essere comunicato all'ANC. Se la BCE dovesse riscontrare discrepanze in sede di controllo della qualità dei dati, al soggetto che effettua la segnalazione sarà richiesto (attraverso la rispettiva ANC) di fornire spiegazioni al riguardo.

Esempio

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL RISK EXPOSURE		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567890
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 C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

2. 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 \(UE\) 2015/530 della Banca centrale europea \(BCE/2015/7\)](#).

A fini di controllo della qualità dei dati, l'importo dell'esposizione al rischio sarà confrontato con gli ultimi importi complessivi dell'esposizione al rischio acquisiti dalla BCE tramite le segnalazioni di vigilanza (COREP, modello C 02.00, riga 010, colonna 010) trasmesse alla BCE dalle ANC per il periodo di riferimento terminato il 31/12/2017. Ogni soggetto segnalante deve assicurare che il valore riportato nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione sia in linea con

quello comunicato nella segnalazione di vigilanza alla rispettiva ANC. Qualora un soggetto segnalante individui discrepanze tra l'importo complessivo dell'esposizione al rischio indicato nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione e l'ultima segnalazione di vigilanza trasmessa all'ANC, il valore più aggiornato dovrà essere comunicato all'ANC. Se la BCE dovesse riscontrare discrepanze in sede di controllo della qualità dei dati, al soggetto che effettua la segnalazione sarà richiesto (attraverso la rispettiva ANC) di fornire spiegazioni al riguardo.

Esempio

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567891
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	2	COREP C 02.00, row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

3. Tipo di ente = 3: gli importi complessivi dell'esposizione al rischio per le succursali tenute a contribuzione sono considerati pari a zero ai sensi dell'articolo 10, paragrafo 3, lettera a), punto ii), del [Regolamento \(UE\) n. 1163/2014 \(BCE/2014/41\)](#)⁵. In tal caso il soggetto che effettua la segnalazione deve indicare come pari a 0 l'importo dell'esposizione al rischio ("Risk exposure amount") alla riga 010, colonna 030, del modello dei fattori per il calcolo della contribuzione.

⁵ Regolamento (UE) n. 1163/2014 della Banca centrale europea, del 22 ottobre 2014, sui contributi per le attività di vigilanza (BCE/2014/41) (GU L 311 del 31.10.2014, pag. 23).

Esempio

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
		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 C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

4. Tipo di ente = 4: un gruppo vigilato avente filiazioni stabilite in Stati membri non partecipanti e/o paesi terzi deve fare riferimento alla metodologia di cui all'articolo 7, paragrafo 1, lettera b), della [Decisione \(UE\) 2015/530 della Banca centrale europea \(BCE/2015/7\)](#), che offre l'opzione di dedurre il contributo di tali filiazioni dall'importo complessivo dell'esposizione al rischio del gruppo.

- Alla riga 010, colonna 030, deve essere inserito l'importo complessivo dell'esposizione al rischio.
- Alla riga 020, colonna 030, deve essere inserita la somma di tutti i contributi delle filiazioni stabilite in Stati membri non partecipanti che sono segnalati nel modello COREP C 06.02, colonna 250.
- Dalla riga 1021 fino a N, colonna 030, devono essere inseriti i contributi delle filiazioni stabilite in Stati membri non partecipanti che non sono segnalati nel modello COREP C 06.02, ma sono elencate nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione.

Ai sensi dell'allegato II, parte II, del [Regolamento di esecuzione \(UE\) n. 680/2014 della Commissione](#)⁶, "l'ente segnala i dati relativi al contributo di un soggetto quando il contributo di tale soggetto all'importo complessivo dell'esposizione al rischio è superiore all'1% dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio del gruppo, o quando il contributo al totale dei fondi propri è superiore all'1% del totale dei fondi propri del gruppo. Questa soglia non vale per le filiazioni o i sottogruppi che apportano al gruppo fondi propri (sotto forma di interessi di minoranza oppure di strumenti aggiuntivi di classe 1 ammissibili o di strumenti di classe 2 ammissibili inclusi nei fondi propri)". Pertanto i dati sul contributo delle filiazioni stabilite in Stati membri non partecipanti che non sono già

⁶ Regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014 della Commissione, del 16 aprile 2014, che stabilisce norme tecniche di attuazione per quanto riguarda le segnalazioni degli enti a fini di vigilanza conformemente al Regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio (GU L 191 del 28.6.2014, pag. 1).

comprese nel modello COREP C 06.02 (Solvibilità del gruppo) presentato alla fine dell'anno pertinente devono essere indicati dalla riga 1021 fino a N, colonna 030.

- Dalla riga 1021 fino a N, ossia dal Soggetto 1 (“Entity 1”) fino al Soggetto N (“Entity N”), deve essere apposta la denominazione delle filiazioni stabilite in Stati membri non partecipanti; nell'esempio seguente, i tre soggetti appartenenti all'Ente C (“Institution C”) sono stati aggiunti come Ente C1 (“Institution C1”), “Ente C2” (“Institution C2”) ed Ente C3 (“Institution C3”).
- La riga 030, colonna 030, è uguale alla riga 010 meno la riga 020, meno la somma delle righe 1021-N.

Esempio

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567893
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	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)	40000	
1021	Institution C1			5000	
1022	Institution C2			3000	
1023	Institution C3			2000	
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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			950000	

Nell'esempio riportato sopra l'importo complessivo dell'esposizione al rischio per il gruppo vigilato è pari a 1.000.000 di euro (riga 010, colonna 030).

Tuttavia il gruppo ha scelto l'opzione di dedurre le filiazioni stabilite in Stati membri non partecipanti. Le filiazioni che apportano un contributo all'importo complessivo dell'esposizione al rischio superiore all'1% dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio sono state incluse nel modello COREP C 06.02, per un totale di 40.000 euro (riga 020, colonna 030).

Tre filiazioni che apportano un contributo inferiore all'1% dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio sono segnalate alle righe 1021, 1022 e 1023, per un totale di 10.000 euro.

L'importo complessivo dell'esposizione al rischio considerato per la determinazione dei fattori per il calcolo della contribuzione corrisponde all'importo complessivo dell'esposizione al rischio calcolato automaticamente alla riga 030, colonna 030. Questo è ottenuto sottraendo dall'importo complessivo dell'esposizione al rischio originario alla riga 010, colonna 030, la cella dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio alla riga 020, colonna 030 e la somma delle righe 1021-1023. Nell'esempio riportato sopra il risultato dell'operazione è pari a 950.000 euro,

importo complessivo dell'esposizione al rischio considerato per la determinazione del fattore per il calcolo della contribuzione.

A fini di controllo della qualità dei dati, l'importo complessivo dell'esposizione al rischio originario (1.000.000 di euro nell'esempio precedente) sarà confrontato con gli ultimi importi complessivi dell'esposizione al rischio (COREP, modello C 02.00, riga 010, colonna 010) acquisiti dalla BCE tramite le segnalazioni di vigilanza. L'importo dell'esposizione al rischio indicato alla riga 020, colonna 030, sarà confrontato con i valori indicati nel modello C 06.02 e ottenuti dalla BCE attraverso le segnalazioni di vigilanza.

Il soggetto che effettua la segnalazione deve assicurare che il valore indicato nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione sia in linea con quello comunicato nella segnalazione di vigilanza alla rispettiva ANC. Qualora un soggetto segnalante individui discrepanze tra l'importo complessivo dell'esposizione al rischio indicato nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione e l'ultima segnalazione di vigilanza trasmessa all'ANC, il valore più aggiornato dovrà essere comunicato all'ANC. Se la BCE dovesse riscontrare discrepanze in sede di controllo della qualità dei dati, al soggetto che effettua la segnalazione sarà richiesto (attraverso la rispettiva ANC) di fornire spiegazioni al riguardo.

3 Istruzioni per il Modello delle attività totali

Nel Modello delle attività totali ("Total assets") devono essere compilate le celle gialle applicabili. Tutti i campi in grigio vanno lasciati vuoti.

Nelle intestazioni del modello sono contenute le seguenti informazioni.

- Periodo di riferimento ("Reference period"): fine dell'esercizio finanziario per tutti gli enti ad eccezione delle succursali. Per le succursali l'unico valore possibile è 31/12/2017⁷.
- Data, ovvero data di trasmissione ("Date"): in questo campo obbligatorio deve essere inserito il giorno in cui viene presentato il modello delle attività totali.
- Nome dell'ente o del gruppo bancario ("Name"): questo campo è collegato al campo corrispondente del Modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio.
- Codice IFM del soggetto obbligato al pagamento ("MFI Code"): questo campo è collegato al campo corrispondente del Modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio.

⁷ Ciò si applica alla raccolta dei fattori per il calcolo della contribuzione effettuata nel 2018. In generale, si suppone che i soggetti obbligati al pagamento comunichino i fattori per il calcolo della contribuzione assumendo quale data di riferimento il 31 dicembre dell'anno precedente.

- Codice LEI del soggetto obbligato al pagamento (“LEI Code”): questo campo è collegato al campo corrispondente del Modello dell’importo complessivo dell’esposizione al rischio.

Nelle celle della riga 010 deve essere indicato il Tipo di ente (“Type of institution”) nel seguente modo.

1. Se per le attività totali il soggetto che effettua la segnalazione indica un ammontare corrispondente all’importo delle attività totali di cui all'[articolo 51 del Regolamento \(UE\) n. 468/2014 della Banca centrale europea \(regolamento quadro sull'MVU\) \(BCE/2014/17\)](#)⁸, esso ha l’obbligo di applicare uno dei metodi seguenti per completare la riga 010 della colonna relativa al tipo di ente.
 - (i) Tipo di ente = 1: se il soggetto vigilato fa parte di un gruppo vigilato, il valore totale delle sue attività deve essere determinato sulla base dell'**informativa consolidata prudenziale** di fine anno (FINREP, modello F 01.01, riga 380, colonna 010) per il gruppo vigilato in conformità dell'**articolo 51, paragrafo 1**, del Regolamento (UE) n. 468/2014 (BCE/2014/17).

Il soggetto che effettua la segnalazione deve assicurare che il valore indicato nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione sia in linea con quello comunicato nella segnalazione di vigilanza all’ANC. Qualora un soggetto segnalante individui discrepanze rilevanti tra le attività totali indicate nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione e l’ultima segnalazione di vigilanza trasmessa all’ANC, il valore più aggiornato dovrà essere comunicato all’ANC. Se la BCE dovesse riscontrare discrepanze rilevanti in sede di controllo della qualità dei dati, al soggetto segnalante sarà richiesto (attraverso la rispettiva ANC) di fornire spiegazioni al riguardo.

Un soggetto segnalante che selezioni Tipo di ente = 1 nel Modello delle attività totali deve avere selezionato Tipo di ente = 1 **oppure** Tipo di ente = 4 nel Modello dell’importo complessivo dell’esposizione al rischio.

⁸ 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. 1-50).

Esempio

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
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		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (ii) Tipo di ente = 2: se il soggetto vigilato fa parte di un gruppo vigilato e le attività totali non possono essere determinate utilizzando i dati di cui al precedente punto i), il valore totale delle attività deve essere calcolato sulla base dei più recenti **bilanci consolidati annuali** 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 Consiglio⁹. Qualora tali bilanci non siano disponibili, il valore totale delle attività deve essere calcolato 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).

Un soggetto segnalante che selezioni Tipo di ente = 2 nel Modello delle attività totali deve avere selezionato Tipo di ente = 1 **oppure** Tipo di ente = 4 nel Modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio.

⁹ 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).

Esempio

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567895
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)	2		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (iii) 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 (FINREP, modello F 01.01, riga 380, colonna 010) in conformità con l'**articolo 51, paragrafo 3**, del Regolamento (UE) n. 468/2014 (BCE/2014/17).

Il soggetto che effettua la segnalazione deve assicurare che il valore indicato nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione sia in linea con quello comunicato nella segnalazione di vigilanza alla rispettiva ANC. Qualora un soggetto segnalante individui discrepanze rilevanti tra le attività totali indicate nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione e l'ultima segnalazione di vigilanza trasmessa all'ANC, il valore più aggiornato dovrà essere comunicato all'ANC. Se la BCE dovesse riscontrare discrepanze rilevanti in sede di controllo della qualità dei dati, al soggetto segnalante sarà richiesto (attraverso la rispettiva ANC) di fornire spiegazioni al riguardo.

Un soggetto segnalante che selezioni Tipo di ente = 3 nel Modello delle attività totali deve avere selezionato Tipo di ente = 2 nel Modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio.

Esempio

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567891
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)	3		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (iv) Tipo di ente = 4: se il soggetto vigilato non fa parte di un gruppo vigilato e le attività totali non possono essere determinate utilizzando i dati di cui al precedente punto iii), il valore totale delle attività 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. Qualora tali bilanci non siano disponibili, il valore totale delle attività deve essere calcolato 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).

Un soggetto segnalante che selezioni Tipo di ente = 4 nel Modello delle attività totali deve avere selezionato Tipo di ente = 2 nel Modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio.

Esempio

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution E
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000006
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567896
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)	4		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (v) Tipo di ente = 5: se il soggetto vigilato è la succursale di un ente creditizio stabilito 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)¹⁰, cfr. l'**articolo 51, paragrafo 5**, del Regolamento (UE) n. 468/2014 (BCE/2014/17). Un revisore deve certificare le attività totali della succursale tenuta a contribuzione effettuando un'appropriata verifica del suo bilancio.

Un soggetto segnalante che selezioni Tipo di ente = 5 nel Modello delle attività totali deve avere selezionato Tipo di ente = 3 nel Modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio.

¹⁰ 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), modificato dal 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).

Esempio

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				LEI code	
Item		Type of institution 010	Confirmation of auditor's verification (Yes/No) 020	Total assets 030	Comments 040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	5	Yes	1000000	Comment on submitted data
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).				

2. Se il soggetto che effettua la segnalazione riporta un ammontare di attività totali determinato in conformità dell'articolo 7, paragrafo 2, lettere a) o b), della [Decisione \(UE\) 2015/530 della Banca centrale europea \(BCE/2015/7\)](#), esso è tenuto a completare la riga 020 della colonna relativa al tipo di ente nel seguente modo.

- (i) Tipo di ente = 6: per un gruppo vigilato che ha esclusivamente filiazioni stabilite negli Stati membri partecipanti, per determinare le attività totali devono essere utilizzati i pacchetti di segnalazioni usati dai soggetti vigilati per la redazione dei conti consolidati a livello di gruppo. Un revisore deve certificare le attività totali del gruppo vigilato effettuando un'appropriata verifica sui pacchetti di segnalazioni¹¹.

Un soggetto segnalante che selezioni Tipo di ente = 6 nel Modello delle attività totali deve avere selezionato Tipo di ente = 1 nel Modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio.

- (ii) Tipo di ente = 7: per un ente creditizio tenuto a contribuzione che non fa parte di un gruppo vigilato ma ha un'impresa madre stabilita in uno Stato membro non partecipante o in un paese terzo, per determinare le attività totali devono essere utilizzati i pacchetti di segnalazioni usati dall'ente creditizio tenuto a contribuzione per la redazione dei conti consolidati a livello di gruppo. Un revisore deve certificare le attività totali dell'ente creditizio tenuto a contribuzione effettuando un'appropriata verifica sui pacchetti di segnalazioni¹².

¹¹ Articolo 7, paragrafo 2, lettera a), della [Decisione \(UE\) 2015/530 della Banca centrale europea \(BCE/2015/7\)](#).

¹² Articolo 7, paragrafo 2, lettera b), della [Decisione \(UE\) 2015/530 della Banca centrale europea \(BCE/2015/7\)](#).

Un soggetto segnalante che selezioni Tipo di ente = 7 nel Modello delle attività totali deve avere selezionato Tipo di ente = 2 nel Modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio.

Esempio

(anche valido per l'opzione 7 modificando la voce relativa al tipo di ente)

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567890
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	1000000	Comment on submitted data
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).				

3. Se il soggetto che effettua la segnalazione riporta un ammontare di attività totali determinato in conformità dell'articolo 7, paragrafo 3, lettera b), della [Decisione \(UE\) 2015/530 della Banca centrale europea \(BCE/2015/7\)](#), esso è tenuto a completare la riga 030 della colonna relativa al tipo di ente nel seguente modo.
 - (i) Tipo di ente = 8: se un gruppo vigilato che ha filiazioni stabilite in Stati membri non partecipanti e/o paesi terzi e decide di avvalersi della facoltà di dedurre tali filiazioni dalle attività totali riportate per il calcolo del contributo per le attività di vigilanza, esso è tenuto ad applicare la metodologia di cui all'articolo 7, paragrafo 3, lettera b), della [Decisione \(UE\) 2015/530 della Banca centrale europea \(BCE/2015/7\)](#).

Esempio

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567893
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		2000000	Comment on submitted data
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	1110000	
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			1200000	
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			100000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			50000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			40000	
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, del Modello delle attività totali non deve essere completata (contiene una formula automatica: riga 031, colonna 030 - riga 032, colonna 030 + riga 033, colonna 030 - riga 034, colonna 030 del Modello delle attività totali). Questa cifra rappresenta le attività totali che saranno considerate nella determinazione del fattore per il calcolo della contribuzione.

Selezionando Tipo di ente = 1 alla riga 010, colonna 010, il soggetto che effettua la segnalazione indica che il valore totale delle attività deve essere determinato sulla base dell'informativa consolidata prudenziale di fine anno (FINREP, modello F 01.01, riga 380, colonna 010) per il gruppo vigilato in conformità dell'articolo 51, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 468/2014 (BCE/2014/17). Il valore inserito alla riga 010, colonna 030, vale a dire il totale delle attività originario per l'intero gruppo (che nell'esempio precedente è pari a 2.000.000 di euro) sarà quindi utilizzato a fini di controllo della qualità dei dati.

Questo ammontare sarà confrontato con gli ultimi importi delle attività totali acquisiti dalla BCE nell'ambito delle segnalazioni di vigilanza. Il soggetto che effettua la segnalazione deve assicurare che il valore indicato nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione sia in linea con quello comunicato nella segnalazione di vigilanza alla rispettiva ANC. Qualora un soggetto segnalante individui discrepanze rilevanti tra le attività totali indicate nel modello dei fattori per il calcolo della contribuzione e l'ultima segnalazione di vigilanza trasmessa all'ANC, il valore più aggiornato dovrà essere comunicato all'ANC. Se la BCE dovesse riscontrare discrepanze rilevanti in sede di controllo della qualità dei dati, al soggetto segnalante sarà richiesto (attraverso la rispettiva ANC) di fornire spiegazioni al riguardo.

Un soggetto segnalante che selezioni Tipo di ente = 8 nel Modello delle attività totali deve avere selezionato Tipo di ente = 1 oppure Tipo di ente = 4 nel Modello dell'importo complessivo dell'esposizione al rischio.

4. Se il soggetto che effettua la segnalazione 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 (BCE/2014/17) e con l'articolo 10, paragrafo 3, lettera d), del Regolamento (UE) n. 1163/2014 (BCE/2014/41), esso è tenuto a completare la riga 040 della colonna relativa al tipo di ente nel seguente modo.
- (i) Tipo di ente = 9: il fattore per il calcolo della contribuzione costituito dalle 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. Questa cifra, contenuta alla riga 040, colonna 030, nell'esempio seguente, sarà considerata nella determinazione del fattore per il calcolo della contribuzione.

Selezionando Tipo di ente = 1 alla riga 010, colonna 010, il soggetto che effettua la segnalazione indica che il valore totale delle attività deve essere determinato sulla base dell'informativa consolidata prudenziale di fine anno (FINREP, modello F 01.01, riga 380, colonna 010) per il gruppo vigilato in conformità dell'articolo 51, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 468/2014 (BCE/2014/17). Il valore inserito alla riga 010, colonna 030, vale a dire il totale delle attività originario per l'intero gruppo (che nell'esempio seguente è pari a 50.000.000.000 di euro) sarà quindi utilizzato a fini di controllo della qualità dei dati.

Esempio

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

Reference period	31/12/2016	NAME	Institution F
Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000009
		LEI code	ABCDEFGHJ1234567899

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	5000000000	Comment on submitted data
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	Comment on submitted data

Requisiti di segnalazione aggiuntivi

I soggetti segnalanti che riportano per le attività totali un ammontare determinato in base al metodo stabilito per il Tipo di ente 8 oppure 9 devono anche indicare (alla riga 010, colonna 010) le attività totali in conformità dell'articolo 51 del Regolamento (UE) n. 468/2014 (BCE/2014/17).

Per i soggetti segnalanti che utilizzano il metodo stabilito per il Tipo di ente 5, 6, 7 oppure 8, deve essere compilata anche la colonna 020: Conferma della verifica del revisore ("Confirmation of auditor's verification"); in questo campo i soggetti vigilati dichiarano se i dati forniti siano stati verificati da un revisore.

Verifica del revisore (colonna 020)

Il revisore deve assumere l'impegno di riferire specificamente in merito a un elemento, un conto o una voce delle attività totali.

Il revisore è tenuto a 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 deve esprimere un giudizio riguardo al fatto che i dati statistici dai quali è derivato il fattore per il calcolo della contribuzione costituito dalle attività totali diano una rappresentazione veritiera e corretta in conformità del quadro di segnalazione

finanziaria pertinente. Di conseguenza, le attività totali di una succursale tenuta a contribuzione calcolate sulla base di dati statistici¹³ che vengono segnalati ai sensi del Regolamento (UE) n. 1071/2013 della Banca centrale europea (BCE/2013/33) devono essere verificate da un revisore esterno. Il revisore esterno deve verificare le attività totali della succursale tenuta a contribuzione svolgendo adeguati accertamenti sul suo bilancio (articolo 7, paragrafo 2, lettera c), della [Decisione \(UE\) 2015/530 della Banca centrale europea \(BCE/2015/7\)](#)). Questo requisito può essere soddisfatto tramite conferma delle attività totali da parte di un revisore sulla base di procedure concordate.

- Per quanto concerne il metodo previsto per il **Tipo di ente 6 oppure 7**, il revisore deve esprimere un giudizio riguardo al fatto che 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. Questo requisito può essere soddisfatto dal revisore tramite almeno una dichiarazione di **negative assurance**.
- Per quanto riguarda il metodo definito per il **Tipo di ente 8**, nel caso in cui un soggetto obbligato al pagamento utilizzi i rendiconti finanziari obbligatori, un revisore deve certificare che le attività totali corrispondono all'importo delle attività totali indicato nei rendiconti finanziari obbligatori sottoposti a revisione dei singoli soggetti vigilati. Laddove il soggetto obbligato al pagamento utilizzi i pacchetti di segnalazioni, un revisore deve certificare le attività totali dalle quali è derivato l'importo dei contributi annuali per le attività di vigilanza effettuando un'appropriata verifica sui pacchetti di segnalazioni. In tutti i casi, il revisore deve confermare che il processo di aggregazione non si discosti dalla procedura stabilita nella [Decisione \(UE\) 2015/530 della Banca centrale europea \(BCE/2015/7\)](#) e che il calcolo eseguito dal soggetto obbligato al pagamento sia coerente con la metodologia contabile utilizzata per il consolidamento del bilancio del gruppo di soggetti tenuti a contribuzione.

¹³ Il considerando 7 del Regolamento (UE) n. 1071/2013 della Banca centrale europea (BCE/2013/33) recita: "Potrebbe considerarsi opportuno che le BCN raccolgano dagli operatori effettivamente soggetti all'obbligo di segnalazione le informazioni necessarie a far fronte alle esigenze statistiche della BCE nell'ambito di un più ampio quadro di segnalazioni che le BCN, conformemente al diritto dell'Unione o nazionale o alla prassi consolidata, stabiliscono sotto la propria responsabilità anche per altri obiettivi statistici, nella misura in cui ciò non comprometta l'adempimento degli obblighi statistici della BCE..."