



# Instrucțiuni pentru completarea formularelor privind activele totale și expunerea totală la risc în scopul colectării factorilor taxei de supraveghere

Aprilie 2018

## 1 Instrucțiuni generale aplicabile ambelor formulare<sup>1</sup>

- Câmpurile *Name* („Denumire”), *MFI code* („Cod IFM”) și *LEI code* („Cod LEI”) se referă la debitorul taxei<sup>2</sup>.
- Rubrica *MFI code* („Cod IFM”) trebuie completată întotdeauna, iar rubrica *LEI code* („Cod LEI”) are caracter obligatoriu, cu excepția cazului în care debitorul taxei este o sucursală. În cazul sucursalelor, câmpul *LEI code* („Cod LEI”) trebuie lăsat necompletat.
- Sumele aferente activelor totale (AT) și expunerii totale la risc (ETR) trebuie exprimate în euro, ca numere întregi.
- 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 autoritatea națională competentă (ANC).
- Trebuie completat mai întâi<sup>3</sup> formularul „Expunerea totală la risc”.
- Factorii taxei sunt calculați ținând cont de dimensiunea prudențială a consolidării. În consecință, printre alte active, activele firmelor de investiții trebuie incluse în calcularea factorilor taxei în cazul în care firmele de investiții fac parte dintr-un grup bancar la cel mai înalt nivel de consolidare.

<sup>1</sup> Textul formularelor este disponibil în limbile naționale în anexele I și II la Decizia (UE) 2015/530 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 (BCE/2015/7).

<sup>2</sup> Debitorul taxei servește drept punct de contact pentru BCE în ceea ce privește toate comunicările privind taxa anuală de supraveghere – a se vedea secțiunea Debitorii taxei.

<sup>3</sup> Aceasta va permite funcționarea corectă a controalelor implementate în formularul „Factorii taxei”.

## 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 din formularele ETR și AT cu datele raportate în scopuri de reglementare aflate la dispoziția BCE – este explicat în secțiunile următoare.

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

Trebuie completate celulele evidențiate în galben aplicabile din formular. Toate câmpurile marcate cu gri trebuie lăsate necompletate.

Antetele conțin următoarele informații:

- perioada de referință (*Reference period*): pentru ETR, singura valoare posibilă este 31/12/2017<sup>4</sup>;
- data (data transmiterii) (*Date*): acest câmp este obligatoriu și trebuie completat cu data transmiterii formularului ETR;
- 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 este obligatoriu pentru toți debitorii taxei, cu excepția sucursalelor. Sucursalele trebuie să lase acest câmp necompletat.

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

1. Tipul de instituție (*Type of institution*) = 1: un grup supravegheat care nu are filiale cu sediul în state membre neparticipante sau în țări terțe trebuie să utilizeze metodologia prevăzută la articolul 7 alineatul (1) litera (a) din [Decizia \(UE\) 2015/530 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2015/7\)](#).

În ceea ce privește procesul de asigurare a calității datelor, valoarea expunerii la risc va fi comparată cu cele mai recente date referitoare la ETR obținute de

---

<sup>4</sup> Aceasta se aplică colectării factorilor taxei din anul 2018. În general, debitorii taxei ar trebui să furnizeze factorii taxei utilizând data de 31 decembrie a anului precedent ca dată de referință.

BCE prin intermediul raportărilor în scopuri de reglementare (formularul COREP C 02.00, rândul 010, coloana 010) pentru perioada de referință încheiată la 31/12/2017, transmise BCE de ANC. Entitățile raportoare trebuie să se asigure că valoarea introdusă în formularul „Factorii taxei” este în concordanță cu valoarea transmisă ANC în cadrul raportării în scopuri de reglementare. Dacă entitățile raportoare identifică diferențe între valoarea ETR introdusă în formularul „Factorii taxei” și cele mai recente raportări în scopuri de reglementare transmise ANC, valoarea actualizată a ETR trebuie transmisă ANC. Dacă sunt identificate diferențe în cursul verificărilor privind calitatea datelor efectuate de BCE, entitățile raportoare îi va fi adresată o solicitare de justificare a acestora (prin intermediul ANC).

## Exemplu

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL RISK EXPOSURE		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567890
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				

- 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 \(UE\) 2015/530 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2015/7\)](#).

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 (formularul COREP C 02.00, rândul 010, coloana 010) pentru perioada de referință încheiată la 31/12/2017, transmise BCE de ANC. Entitățile raportoare trebuie să se asigure că valoarea introdusă în formularul „Factorii taxei” este în concordanță cu valoarea transmisă ANC în cadrul raportării în scopuri de reglementare. Dacă entitățile raportoare identifică diferențe între valoarea ETR introdusă în formularul „Factorii taxei” și cele mai recente raportări în scopuri de reglementare transmise ANC, valoarea actualizată a ETR trebuie transmisă ANC. Dacă sunt identificate diferențe în cursul verificărilor privind calitatea datelor efectuate de BCE, entitățile raportoare îi va fi adresată o solicitare de justificare a acestora (prin intermediul ANC).

## Exemplu

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567891
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. Tipul de instituție = 3: în cazul sucursalelor plătitoare de taxă, ETR este considerată zero în conformitate cu articolul 10 alineatul (3) litera (a) punctul (ii) din [Regulamentul \(UE\) nr. 1163/2014 \(BCE/2014/41\)](#)<sup>5</sup>. În acest caz, entitatea raportoare trebuie să introducă cifra 0 pentru valoarea expunerii la risc (*Risk exposure amount*) atunci când completează rândul 010, coloana 030 din formularul „Factorii taxei”.

## Exemplu

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. Tipul de instituție (*Type of institution*) = 4: un grup supravegheat care are filiale cu sediul în state membre neparticipante și/sau în țări terțe trebuie să consulte metodologia prevăzută la articolul 7 alineatul (1) litera (b) din [Decizia \(UE\) 2015/530 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2015/7\)](#), care prevede opțiunea deducerii contribuției filialelor respective la ETR aferentă grupului.
- Rândul 010, coloana 030 se completează cu valoarea ETR.

<sup>5</sup> Regulamentul (UE) nr. 1163/2014 al Băncii Centrale Europene din 22 octombrie 2014 privind taxele de supraveghere (BCE/2014/41) (JO L 311, 31.10.2014, p. 23).

- Rândul 020, coloana 030 se completează cu suma tuturor contribuțiilor filialelor cu sediul în state membre neparticipante raportate în COREP C 06.02, coloana 250.
- Rândurile 1021-N, coloana 030 se completează cu contribuțiile filialelor cu sediul în state membre neparticipante neraportate în COREP C 06.02, dar enumerate în formularul „Factorii taxei”.

În concordanță cu anexa II, partea II din [Regulamentul de punere în aplicare \(UE\) nr. 680/2014 al Comisiei](#)<sup>6</sup>, „o instituție trebuie să raporteze date privind contribuția unei entități atunci când contribuția acesteia la valoarea totală a expunerii la risc depășește 1% din valoarea totală a expunerii la risc a grupului sau atunci când contribuția sa la fondurile proprii totale depășește 1% din fondurile proprii totale ale grupului. Acest prag nu se aplică în cazul filialelor sau subgrupurilor care pun la dispoziția grupului fonduri proprii (sub formă de interese minoritare sau instrumente de fonduri proprii de nivel 1 suplimentar sau de nivel 2 eligibile incluse în fondurile proprii)”. Prin urmare, datele privind contribuția filialelor cu sediul în state membre neparticipante care nu sunt deja incluse în formularul COREP C 06.02 (Solvabilitatea grupului) transmis la sfârșitul anului relevant trebuie raportate pe rândul(rândurile) 1021-N, coloana 030.

- Rândul (rândurile) 1021-N, *Entity 1/Entity N* („Entitatea 1/Entitatea N”) trebuie completat(e) cu denumirea(denumirile) filialelor cu sediul în state membre neparticipante (în exemplul de mai jos, cele trei entități care aparțin „Instituției C” (*Institution C*) au fost adăugate ca „Instituția C1” (*Institution C1*), „Instituția C2” (*Institution C2*) și „Instituția C3” (*Institution C3*)).
- În coloana 030, rândul 030 este egal cu rândul 010 minus rândul 020 minus suma rândurilor 1021-N.

<sup>6</sup> Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 al Comisiei din 16 aprilie 2014 de stabilire a unor standarde tehnice de punere în aplicare cu privire la raportarea în scopuri de supraveghere a instituțiilor în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 191, 28.6.2014, p. 1).

## Exemplu

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567893
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	

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

Cu toate acestea, grupul a optat pentru deducerea contribuției filialelor cu sediul în state membre neparticipante. Filialele cu o contribuție la ETR mai mare de 1% din ETR au fost incluse în COREP C 06.02. Însumate, aceste contribuții se ridică la 40 000 EUR (rândul 020, coloana 030 din ETR).

Trei filiale cu o contribuție de mai puțin de 1% din ETR sunt raportate pe rândurile 1021, 1022 și 1023. Însumate, aceste contribuții se ridică la 10 000 EUR.

ETR luată în considerare la determinarea factorului taxei este furnizată de ETR calculată automat pe rândul 030, coloana 030. Aceasta reprezintă rezultatul deducerii celei de pe rândul 020, coloana 030 și a sumei rândurilor 1021-1023 din ETR inițială aflată pe rândul 010, coloana 030. În exemplul de mai sus, rezultatul acestui calcul este 950 000 EUR. Suma respectivă este luată în considerare ca ETR la determinarea factorului taxei.

Valoarea inițială a ETR (1 000 000 EUR în exemplul de mai sus) va fi comparată, în vederea asigurării calității datelor, cu cea mai recentă valoare a ETR (formularul COREP C 02.00, rândul 010, coloana 010) obținută de BCE prin intermediul raportărilor în scopuri de reglementare. Valoarea expunerii la risc raportată pe rândul 020, coloana 030 va fi comparată cu valorile raportate în formularul C 06.02 și obținute de BCE prin intermediul raportărilor în scopuri de reglementare.

Entitățile raportoare trebuie să se asigure că valoarea introdusă în formularul „Factorii taxei” este în concordanță cu valoarea transmisă ANC în cadrul raportării în scopuri de reglementare. Dacă entitățile raportoare identifică diferențe între valoarea ETR introdusă în formularul „Factorii taxei” și cele mai recente raportări în scopuri de reglementare transmise ANC, valoarea actualizată a ETR trebuie transmisă ANC. Dacă sunt identificate diferențe în cursul verificărilor privind calitatea datelor efectuate de BCE, entitățile raportoare îi va fi adresată o solicitare de justificare a acestora (prin intermediul ANC).

## Instrucțiuni pentru formularul „Activele totale” (AT)

Trebuie completate celulele evidențiate în galben aplicabile din formular. Toate câmpurile marcate cu gri trebuie lăsate necompletate.

Antetele conțin următoarele informații:

- perioada de referință (*Reference period*): sfârșitul exercițiului contabil pentru toate instituțiile, cu excepția sucursalelor. În cazul sucursalelor, singura valoare posibilă este 31/12/2017<sup>7</sup>;
- data (data transmiterii) (*Date*): acesta este un câmp obligatoriu și trebuie completat cu data transmiterii formularului AT;
- 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:

1. În cazul în care transmite o cifră privind AT care corespunde valorii totale a activelor prevăzute la articolul 51 din [Regulamentul \(UE\) nr. 468/2014 al Băncii Centrale Europene \(Regulamentul-cadru privind MUS\) \(BCE/2014/17\)](#)<sup>8</sup>, entitatea raportoare trebuie să utilizeze una dintre următoarele metode pentru a completa rândul 010 din coloana *Type of institution* („Tipul de instituție”).
  - (i) 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 stabilește pe baza **raportării consolidate prudențiale** de la sfârșitul anului (FINREP, formularul F 01.01, rândul 380, coloana 010) pentru grupul supravegheat, în conformitate cu **articolul 51 alineatul (1)** din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17).

Entitățile raportoare trebuie să se asigure că valoarea introdusă în formularul „Factorii taxei” este în concordanță cu valoarea transmisă ANC în cadrul raportării în scopuri de reglementare. Dacă entitățile raportoare identifică diferențe semnificative între valoarea AT introdusă în formularul „Factorii taxei” și cele mai recente raportări în scopuri de reglementare

<sup>7</sup> Aceasta se aplică colectării factorilor taxei din anul 2018. În general, debitorii taxei ar trebui să furnizeze factorii taxei utilizând data de 31 decembrie a anului precedent ca dată de referință.

<sup>8</sup> 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. 1–50).

transmise ANC, valoarea actualizată a AT trebuie transmisă ANC. Dacă sunt identificate diferențe semnificative în cursul verificărilor privind calitatea datelor efectuate de BCE, entitățile raportoare îi va fi adresată o solicitare de justificare a acestora (prin intermediul ANC).

Entitățile raportoare care selectează „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 1” în formularul AT trebuie să fi selectat „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 1” sau „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 4” în formularul ETR.

## Exemplu

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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 2: în cazul în care entitatea supravegheată face parte dintr-un grup supravegheat și activele totale nu pot fi determinate pe baza datelor prevăzute la punctul (i) de mai sus, valoarea totală a activelor trebuie determinată 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 Consiliului<sup>9</sup>. Dacă aceste conturi anuale nu sunt disponibile, valoarea totală a activelor trebuie determinată 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)].

Entitățile raportoare care selectează „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 2” în formularul AT trebuie să fi selectat „Tipul de instituție

<sup>9</sup> 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).



(Type of institution) = 1” sau „Tipul de instituție (Type of institution) = 4” în formularul ETR.

## Exemplu

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFGLJ1234567895
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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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) 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 stabilită pe baza **raportării individuale prudențiale** de la sfârșitul anului (FINREP, formularul F 01.01, rândul 380, coloana 010), în conformitate cu **articolul 51 alineatul (3)** din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17).

Entitățile raportoare trebuie să se asigure că valoarea introdusă în formularul „Factorii taxei” este în concordanță cu valoarea transmisă ANC în cadrul raportării în scopuri de reglementare. Dacă entitățile raportoare identifică diferențe semnificative între valoarea AT introdusă în formularul „Factorii taxei” și cele mai recente raportări în scopuri de reglementare transmise ANC, valoarea actualizată a AT trebuie transmisă ANC. Dacă sunt identificate diferențe semnificative în cursul verificărilor privind calitatea datelor efectuate de BCE, entitățile raportoare îi va fi adresată o solicitare de justificare a acestora (prin intermediul ANC).

Entitățile raportoare care selectează „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 3” în formularul AT trebuie să fi selectat „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 2” în formularul ETR.

## Exemplu

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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 4: în cazul în care entitatea supravegheată nu face parte dintr-un grup supravegheat și activele totale nu pot fi determinate utilizând datele menționate la punctul (iii) de mai sus, valoarea totală a activelor trebuie determinată pe baza celor mai recente **conturi anuale** 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. Dacă aceste conturi anuale nu sunt disponibile, valoarea totală a activelor trebuie determinată 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)].

Entitățile raportoare care selectează „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 4” în formularul AT trebuie să fi selectat „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 2” în formularul ETR.

## Exemplu

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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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) 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 sale trebuie determinată pe baza **datelor statistice** raportate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 25/2009 al Băncii Centrale Europene (BCE/2008/32)<sup>10</sup> [a se vedea **articolul 51 alineatul (5)** din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17)]. Un auditor trebuie să certifice AT ale sucursalei plătitoare de taxă prin efectuarea unei verificări adecvate a conturilor sale financiare.

Entitățile raportoare care selectează „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 5” în formularul AT trebuie să fi selectat „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 3” în formularul ETR.

<sup>10</sup> Regulamentul (CE) nr. 25/2009 al Băncii Centrale Europene din 19 decembrie 2008 privind bilanțul sectorului instituțiilor financiare monetare (BCE/2008/32), JO L 15, 20.1.2009, p. 14, astfel cum a fost actualizat de Regulamentul (UE) nr. 1071/2013 al Băncii Centrale Europene din 24 septembrie 2013 privind bilanțul sectorului instituțiilor financiare monetare (BCE/2013/33), (JO L 297, 7.11.2013, p. 1).

## Exemplu

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	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	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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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. În cazul în care indică o cifră pentru AT în conformitate cu articolul 7 alineatul (2) litera (a) sau litera (b) din [Decizia \(UE\) 2015/530 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2015/7\)](#), entitatea raportoare trebuie să completeze rândul 020 în coloana *Type of institution* („Tipul de instituție”) după cum urmează.

- (i) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 6: pentru un grup supravegheat care are numai filiale cu sediul în state membre participante, determinarea AT trebuie să se bazeze pe pachetele de raportare utilizate de entitățile supravegheate pentru întocmirea conturilor consolidate la nivel de grup. Un auditor trebuie să certifice AT ale grupului supravegheat prin efectuarea unei verificări adecvate a pachetelor de raportare<sup>11</sup>.

Entitățile raportoare care selectează „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 6” în formularul AT trebuie să fi selectat „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 1” în formularul ETR.

- (ii) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 7: pentru 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, determinarea AT trebuie să se bazeze pe pachetele de raportare utilizate de instituția de credit plătitoare de taxă pentru întocmirea conturilor consolidate la nivel de grup. Un auditor trebuie să certifice AT ale instituției de credit plătitoare de taxă prin efectuarea unei verificări adecvate a pachetelor de raportare<sup>12</sup>.

<sup>11</sup> Articolul 7 alineatul (2) litera (a) din [Decizia \(UE\) 2015/530 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2015/7\)](#).

<sup>12</sup> Articolul 7 alineatul (2) litera (b) din [Decizia \(UE\) 2015/530 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2015/7\)](#).

Entitățile raportoare care selectează „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 7” în formularul AT trebuie să fi selectat „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 2” în formularul ETR.

## Exemplu

[valabil, de asemenea, pentru opțiunea 7 prin modificarea intrării *Type of institution* („Tipul de instituție”)]

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHJI1234567890
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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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. În cazul în care indică o cifră pentru AT în conformitate cu articolul 7 alineatul (3) litera (b) din [Decizia \(UE\) 2015/530 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2015/7\)](#), entitatea raportoare trebuie să completeze rândul 030 în coloana *Type of institution* („Tipul de instituție”) după cum urmează.
  - (i) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 8: un grup supravegheat care are filiale cu sediul în state membre neparticipante și/sau în țări terțe și decide să opteze pentru deducerea acestor filiale din AT raportate pentru calcularea taxei de supraveghere trebuie să utilizeze metoda prevăzută la articolul 7 alineatul (3) litera (b) din [Decizia \(UE\) 2015/530 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2015/7\)](#).

## Exemplu

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) - <b>optional</b>			100000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>			50000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>			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).				

În acest caz, rândul 030, coloana 030 din AT nu trebuie completat (va conține o formulă automată, și anume rândul 031, coloana 030 din AT - rândul 032, coloana 030 din AT + rândul 033, coloana 030 din AT - rândul 034, coloana 030 din AT). Această cifră reprezintă activele totale care vor fi luate în considerare la determinarea factorului taxei.

Selectând „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 1” de pe rândul 010, coloana 010, entitatea raportoare indică faptul că valoarea totală a activelor a fost stabilită pe baza raportării consolidate prudențiale de la sfârșitul anului (FINREP, formularul F 01.01, rândul 380, coloana 010) pentru grupul supravegheat, în conformitate cu articolul 51 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17). Astfel, valoarea introdusă pe rândul 010, coloana 030, respectiv valoarea inițială a AT pentru întregul grup (egală cu 2 000 000 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 AT obținută de BCE în cadrul raportărilor în scopuri de reglementare. Entitatea raportoare trebuie să se asigure că valoarea introdusă în formularul „Factorii taxei” este în concordanță cu valoarea transmisă ANC în cadrul raportării în scopuri de reglementare. Dacă entitățile raportoare identifică diferențe semnificative între valoarea AT introdusă în formularul „Factorii taxei” și cele mai recente raportări în scopuri de reglementare transmise ANC, valoarea actualizată a AT trebuie transmisă ANC. Dacă sunt identificate diferențe semnificative în cursul verificărilor privind calitatea datelor efectuate de BCE, entității raportoare îi va fi adresată o solicitare de justificare a acestora (prin intermediul ANC).

Entitățile raportoare care selectează „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 8” în formularul AT trebuie să fi selectat „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 1” sau „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 4” în formularul ETR.

4. În cazul în care indică o cifră pentru AT ale unei entități supravegheate sau ale unui 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 (BCE/2014/17) și articolul 10 alineatul (3) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1163/2014 (BCE/2014/41), entitatea raportoare trebuie să completeze rândul 040 în coloana *Type of institution* („Tipul de instituție”) după cum urmează.
- (i) Tipul de instituție (*Type of institution*) = 9: factorul taxei aferent AT 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. Cifra introdusă la rândul 040, coloana 030 din exemplul de mai jos va fi luată în considerare la determinarea factorului taxei.

Selectând „Tipul de instituție (*Type of institution*) = 1” pe rândul 010, coloana 010, entitatea raportoare indică faptul că valoarea totală a activelor a fost stabilită pe baza raportării consolidate prudențiale de la sfârșitul anului (FINREP, formularul F 01.01, rândul 380, coloana 010) pentru grupul supravegheat, în conformitate cu articolul 51 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17). Astfel, valoarea introdusă pe rândul 010, coloana 030, respectiv valoarea inițială a AT pentru întregul grup (egală cu 50 000 000 000 EUR în exemplul de mai sus) va fi utilizată în procesul de asigurare a calității datelor.

## Exemplu

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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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

### Cerințe suplimentare privind raportarea

Entitățile raportoare care indică o cifră pentru AT utilizând metoda prevăzută pentru „tipul de instituție” 8 sau 9 trebuie să raporteze de asemenea (pe rândul 010, coloana 010) AT în conformitate cu articolul 51 din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17).

**Pentru entitățile raportoare care utilizează metoda prevăzută pentru „tipul de instituție” 5, 6, 7 sau 8, coloana 020 *Confirmation of auditor's verification* („Confirmarea verificării de către auditor”) trebuie completată de entitățile supravegheate pentru a confirma că cifrele furnizate au fost verificate de un auditor.**

### 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 AT.

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 cărora este derivat factorul taxei aferent AT oferă o imagine fidelă în



conformitate cu cadrul de raportare financiară relevant. Prin urmare, activele totale ale unei sucursale plătitoare de taxă calculate pe baza datelor statistice<sup>13</sup> raportate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 1071/2013 al Băncii Centrale Europene (BCE/2013/33) trebuie verificate de un auditor extern. Auditorul extern trebuie să verifice activele totale ale unei sucursale plătitoare de taxă prin efectuarea unei verificări adecvate a conturilor sale financiare [articolul 7 alineatul (2) litera (c) din [Decizia \(UE\) 2015/530 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2015/7\)](#)]. Această cerință poate fi îndeplinită prin confirmarea de către un auditor a AT 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 cărora este derivată valoarea AT oferă o imagine fidelă în concordanță cu cadrul de raportare financiară relevant. Această cerință poate fi îndeplinită de un auditor care emite cel puțin o **asigurare negativă**.
- În ceea ce privește metoda prevăzută pentru „**tipul de instituție**” 8, în cazul în care debitorul taxei utilizează situații financiare statutare, un auditor trebuie să certifice că AT corespund activelor totale publicate în situațiile financiare statutare auditate ale entităților supravegheate individuale. Dacă un debitor al taxei utilizează pachete de raportare, un auditor trebuie să certifice AT utilizate pentru calcularea taxelor anuale de supraveghere prin efectuarea unei verificări adecvate a pachetelor de raportare utilizate. În toate cazurile, auditorul trebuie să confirme că procesul de agregare nu se abate de la procedura prevăzută în [Decizia \(UE\) 2015/530 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2015/7\)](#) și că respectivul calcul efectuat de debitorul taxei este consecvent cu metoda contabilă utilizată pentru consolidarea conturilor grupului de entități plătitoare de taxă.

---

<sup>13</sup> Considerentul 7 din Regulamentul (UE) nr. 1071/2013 al Băncii Centrale Europene (BCE/2013/33) prevede că „[p]oate fi oportun pentru BCN să colecteze de la unitățile de observare statistică cu obligații de raportare informațiile statistice necesare pentru îndeplinirea cerințelor statistice ale BCE, ca parte dintr-un cadru mai larg de raportare statistică stabilit de BCN în propria lor sferă de responsabilitate, în conformitate cu dreptul Uniunii sau cu dreptul național sau cu practicile existente, și care este folosit, de asemenea, în alte scopuri statistice, cu condiția ca îndeplinirea cerințelor statistice ale BCE să nu fie periclitată...”.