IT

ALLEGATO II

"ALLEGATO II

**ISTRUZIONI PER LE SEGNALAZIONI RIGUARDANTI I FONDI PROPRI E I REQUISITI DI FONDI PROPRI**

**PARTE II: ISTRUZIONI RELATIVE AI MODELLI**

(…)

5.8. C 25.01 - RISCHIO DI AGGIUSTAMENTO DELLA VALUTAZIONE DEL CREDITO (CVA)

5.8.1. Istruzioni relative a posizioni specifiche

|  |  |
| --- | --- |
| **Colonne** | |
| 0010 | **Valore dell'esposizione al CCR**  Il valore dell'esposizione al rischio di controparte (CCR) calcolato conformemente ai metodi di cui alla parte tre, titolo II, capi 4 e 6, del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0020 | **Requisiti di fondi propri per il CCR**  Requisiti di fondi propri per il CCR (articolo 92, paragrafo 4, lettere a) e g), e parte tre, titolo VI, del regolamento (UE) n. 575/2013). |
| 0030 | **Importo nozionale**  Somma degli importi nozionali per i derivati prima di qualsiasi compensazione e senza rettifiche conformemente all'articolo 279 ter del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0040 | **CVA sostenuto**  Accantonamenti contabili dovuti al calo del merito di credito delle controparti dei derivati. |
| 0050 | **Trattamento semplificato per le posizioni in derivati di OIC**  Requisiti di fondi propri per il CVA (articolo 92, paragrafo 4, lettera d), e parte tre, titolo VI, del regolamento (UE) n. 575/2013), calcolati conformemente al trattamento semplificato per le posizioni in derivati di OIC di cui all'articolo 132 bis, paragrafo 3, all'articolo 152, paragrafo 3, e all'articolo 325 undecies, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0060 | **Metodo semplificato**  Requisiti di fondi propri per le operazioni soggette al metodo semplificato di cui all'articolo 385 del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0070 | **Metodo BA-CVA ridotto**  Requisiti di fondi propri per il CVA (articolo 92, paragrafo 4, lettera d), e parte tre, titolo VI, del regolamento (UE) n. 575/2013), calcolati conformemente all'articolo 384, paragrafo 3, per un ente che soddisfa la condizione di cui all'articolo 384, paragrafo 1, lettera b), del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0080-0110 | **Metodo BA-CVA integrale**  Requisiti di fondi propri per il CVA (articolo 92, paragrafo 4, lettera d), e parte tre, titolo VI, del regolamento (UE) n. 575/2013), calcolati conformemente all'articolo 384, paragrafo 2, per un ente che soddisfa la condizione di cui all'articolo 384, paragrafo 1, lettera a), del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0080 | **Importo nozionale delle coperture per il rischio di CVA**  Importo nozionale delle coperture per il rischio di CVA (importi lordi) riconosciute come ammissibili ai sensi dell'articolo 386 del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0090 | **BACVAcsr-senza copertura**  BACVA csr-senza copertura per le operazioni soggette al metodo di base calcolato conformemente all'articolo 384, paragrafo 3, del regolamento (UE) n. 575/2013 per un ente che soddisfa la condizione di cui all'articolo 384, paragrafo 1, lettera b), di tale regolamento. |
| 0100 | **BACVAcsr-con copertura**  BACVA csr-con copertura per le operazioni soggette al metodo di base calcolato conformemente all'articolo 384, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 575/2013 per un ente che soddisfa la condizione di cui all'articolo 384, paragrafo 1, lettera a), di tale regolamento. |
| 0110 | **Requisiti di fondi propri**  Requisiti di fondi propri totali per le operazioni soggette al metodo di base integrale calcolati conformemente all'articolo 384, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 575/2013 per un ente che soddisfa la condizione di cui all'articolo 384, paragrafo 1, lettera a), di tale regolamento. |
| 0120-0270 | **Metodo SA-CVA**  Requisiti di fondi propri per il CVA (articolo 92, paragrafo 4, lettera d), e parte tre, titolo VI, del regolamento (UE) n. 575/2013), calcolati conformemente all'articolo 383, per un ente che soddisfa la condizione di cui all'articolo 382 bis, paragrafo 1, lettera a), del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0120 | **Importo nozionale delle coperture per il rischio di CVA**  Importo nozionale delle coperture per il rischio di CVA riconosciute come ammissibili ai sensi dell'articolo 386 del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0130 | **Numero di controparti**  Articolo 445 bis, paragrafo 1, lettera c), del regolamento (UE) n. 575/2013  Numero di controparti ai sensi dell'articolo 383, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 575/2013 incluse nel calcolo dei fondi propri per il rischio di CVA-SA. Il numero totale è segnalato nella riga 0010 e la ripartizione per tipo di controparte nelle righe da 0170 a 0220. |
| 0140-0250 | **Requisiti di fondi propri per gli insiemi di attività soggette a compensazione secondo il metodo SA-CVA**  Requisiti di fondi propri per il rischio SA-CVA conformemente all'articolo 383 del regolamento (UE) n. 575/2013, compresa una ripartizione per classi di rischio di cui all'articolo 383, paragrafo 2, punto 1, e per ciascuna delle classi di rischio i requisiti di fondi propri per i rischi delta e per i rischi vega come previsto all'articolo 383, paragrafo 3, e conformemente all'articolo 383 ter del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0140-0150 | **Requisiti di fondi propri per il rischio di tasso di interesse**  Articoli 383 quater, 383 decies, 383 undecies, 383 duodecies, 383 terdecies e 383 quaterdecies del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0160-0170 | **Requisiti di fondi propri per il rischio di cambio**  Articoli 383 quinquies, 383 decies, 383 undecies, 383 quindecies e 383 sexdecies del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0180-0190 | **Requisiti di fondi propri per il rischio di differenziali creditizi della controparte**  Articoli 383 sexies, 383 decies, 383 undecies, 383 septdecies, 383 octodecies e 383 novodecies del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0200-0210 | **Requisiti di fondi propri per il rischio di differenziali creditizi di riferimento**  Articoli 383 septies, 383 decies, 383 undecies, 383 vicies e 383 duovicies del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0220-0230 | **Requisiti di fondi propri per il rischio azionario**  Articoli 383 octies, 383 decies, 383 undecies, 383 tervicies e 383 quatervicies del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0240-0250 | **Requisiti di fondi propri per il rischio di posizione in merci**  Articoli 383 nonies, 383 decies, 383 undecies, 383 quinvicies e 383 septvicies del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0260 | ***m*CVA**  Valore del fattore moltiplicativo𝑚𝐶𝑉𝐴 a norma dell'articolo 383 ter, paragrafo 8, del regolamento (UE) n. 575/2013. È segnalato il valore utilizzato nel calcolo dei requisiti di fondi propri (valore pari a 1 o valore aumentato dalle autorità competenti). |
| 0270 | **Requisiti di fondi propri**  Requisiti di fondi propri per le operazioni soggette all'SA-CVA calcolato a norma dell'articolo 383 del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0280 | **REQUISITI DI FONDI PROPRI TOTALI**  Articolo 92, paragrafo 4, lettera e), del regolamento (UE) n. 575/2013.  Requisiti di fondi propri totali per il rischio di CVA calcolato utilizzando uno dei metodi applicabili di cui all'articolo 382 bis del regolamento (UE) n. 575/2013. Se si applica più di un metodo, è segnalata la somma semplice di tutti i requisiti di fondi propri di ciascun metodo. |
| 0290 | **IMPORTI COMPLESSIVI DELL'ESPOSIZIONE AL RISCHIO**  Articolo 92, paragrafo 6, del regolamento (UE) n. 575/2013.  Requisiti di fondi propri moltiplicati per 12,5. |
|  | |
| **Riga** | |
| 0010 | **Operazioni rientranti nell'ambito di applicazione del requisito di fondi propri per il rischio di CVA**  Articolo 382 del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0020 | **di cui: solo derivati**  Derivati che rientrano nell'ambito di applicazione dell'articolo 382 del regolamento (UE) n. 575/2013 (ossia tutte le operazioni segnalate alla riga 0010, escluse le operazioni di finanziamento tramite titoli). |
| 0030 | **di cui: operazioni altrimenti esentate che gli enti scelgono di reintegrare nel calcolo dei requisiti di fondi propri**  Articolo 382, paragrafo 4 bis, del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0040-0220 | **VOCI PER MEMORIA** |
| 0040-0110 | **Esenzioni dal CVA: impatto marginale della reintegrazione**  Impatto marginale della reintegrazione delle esenzioni dal CVA di cui all'articolo 382, paragrafi 3 e 4, del regolamento (UE) n. 575/2013, separatamente per ciascuna esenzione. L'impatto marginale è la differenza, espressa in importo assoluto, tra la metrica pertinente per l'ambito delle operazioni di cui alla riga 0010 dopo aver reintegrato l'esenzione e la metrica pertinente per l'ambito delle operazioni di cui alla riga 0010. |
| 0040 | **Tutte le operazioni esentate**  Impatto marginale della reintegrazione di tutte le esenzioni dal CVA di cui all'articolo 382, paragrafi 3 e 4, del regolamento (UE) n. 575/2013.  L'ambito delle operazioni dovrebbe comprendere tutte le operazioni segnalate alla riga 0010, senza tener conto delle esenzioni di cui all'articolo 382, paragrafo 3, e all'articolo 382, paragrafo 4, del regolamento (UE) n. 575/2013. Nello specifico, le suddette operazioni attualmente escluse dal calcolo dei requisiti patrimoniali per il CVA ai sensi di tali articoli dovrebbero essere reintegrate ai fini di questa riga. Il totale delle operazioni reintegrate ai fini di questa riga è costituito dalle operazioni reintegrate ai fini delle righe da 0050 a 0110. |
| 0050 | **Operazioni del cliente**  Impatto marginale della reintegrazione delle operazioni del cliente di cui all'articolo 382, paragrafo 3, del regolamento (UE) n. 575/2013.  Impatto marginale della reintegrazione delle operazioni tra un cliente e un partecipante diretto, quando il partecipante diretto agisce come intermediario tra il cliente e una controparte centrale qualificata, che sono esentate a norma dell'articolo 382, paragrafo 3, del regolamento (UE) n. 575/2013 dall'ambito della riga 0010. I clienti non dovrebbero reintegrare tali operazioni quando l'operazione soddisfa i requisiti di cui all'articolo 305, paragrafi 2, 3 e 4, di tale regolamento. |
| 0060 | **Operazioni con controparti non finanziarie**  Impatto marginale della reintegrazione delle operazioni con controparti non finanziarie di cui all'articolo 382, paragrafo 4, lettera a), del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0070 | **Operazioni solo con controparti non finanziarie UE**  Impatto marginale della reintegrazione solo delle operazioni con controparti non finanziarie dell'UE. L'ambito delle operazioni dovrebbe essere costituito da tutte le operazioni segnalate nella riga 0060, meno l'ambito delle operazioni segnalate nella riga 0080. |
| 0080 | **Operazioni solo con controparti non finanziarie di paesi terzi**  Impatto marginale della reintegrazione solo delle operazioni con controparti non finanziarie di paesi terzi. L'ambito delle operazioni dovrebbe essere costituito da tutte le operazioni segnalate nella riga 0060, meno l'ambito delle operazioni segnalate nella riga 0070. |
| 0090 | **Operazioni infragruppo**  Impatto marginale della reintegrazione delle operazioni infragruppo di cui all'articolo 382, paragrafo 4, lettera b), del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0100 | **Operazioni con fondi pensione come controparti**  Impatto marginale della reintegrazione delle operazioni con fondi pensione come controparti concluse durante il periodo transitorio di cui all'articolo 89, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 648/2012 e esentate dai requisiti di fondi propri per il rischio di CVA conformemente all'articolo 382, paragrafo 4, secondo comma, del regolamento (UE) n. 575/2013. Le operazioni di cui all'articolo 382, paragrafo 4, lettera c), che non sono concluse durante il periodo transitorio di cui all'articolo 89, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 648/2012 non sono considerate operazioni esentate, in quanto il periodo transitorio per l'applicazione di tale esenzione è scaduto. |
| 0110 | **Operazioni con controparti sovrane**  Impatto marginale della reintegrazione delle operazioni con controparti sovrane di cui all'articolo 382, paragrafo 4, lettera d), del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0120 | **Coperture CVA di operazioni esentate non incluse nell'ambito di applicazione del CVA**  Coperture CVA di operazioni esentate che non sono incluse nell'ambito di applicazione dei requisiti di fondi propri per il rischio di CVA e sono soggette a requisiti patrimoniali per il rischio di mercato. |
| 0130 | **Totale SFT non compensate a livello centrale che sono valutate al fair value (valore equo) a fini contabili, escluse le operazioni esentate**  SFT valutate al fair value (valore equo) a fini contabili che rientrerebbero nell'ambito di applicazione dei requisiti di fondi propri per il rischio di CVA conformemente all'articolo 382, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 575/2013, indipendentemente dal fatto che le esposizioni al rischio di CVA che ne derivano siano rilevanti. Le SFT esentate dai requisiti di fondi propri per il rischio di CVA a norma dell'articolo 382, paragrafi 3 e 4, del regolamento (UE) n. 575/2013 dovrebbero essere escluse dai calcoli, a meno che l'ente non includa tali operazioni nell'ambito di applicazione dei requisiti di fondi propri per il rischio di CVA conformemente all'articolo 382, paragrafo 4 bis, del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0140-0160 | **Coperture per il rischio di CVA**  Articolo 386 del regolamento (UE) n. 575/2013. |
| 0140 | **CDS single name** |
| 0150 | **CDS dell'indice** |
| 0160 | **Altri derivati classificati come coperture del rischio di CVA** |
| 0170-0220 | **Tipi di controparti delle operazioni soggette al metodo SA-CVA**  Articolo 445 bis, paragrafo 1, lettera c), del regolamento (UE) n. 575/2013.  Un settore è scelto per ciascuna controparte sulla base delle seguenti classi di settori economici FINREP (cfr. allegato V, parte 3, del presente regolamento di esecuzione).  Il numero delle controparti per settore è segnalato nella colonna 0130. |
| 0170 | **Banche centrali** |
| 0180 | **Amministrazioni pubbliche** |
| 0190 | **Enti creditizi** |
| 0200 | **Imprese di investimento** |
| 0210 | **Altre società finanziarie (escluse le imprese di investimento)** |
| 0220 | **Società non finanziarie** |
| 0230 | **Aggregazione delle componenti sistematiche del rischio di CVA**  Articolo 384, paragrafo 3, del regolamento (UE) n. 575/2013. Requisiti di fondi propri nell'ipotesi di correlazione perfetta (ΣcSCVAc). Il fattore di sconto di 0,65 non si applica. |
| 0240 | **Aggregazione delle componenti idiosincratiche del rischio di CVA**  Articolo 384, paragrafo 3, del regolamento (UE) n. 575/2013. Requisiti di fondi propri nell'ipotesi di correlazione nulla (sqrt(ΣcSCVAc2)). Il fattore di sconto di 0,65 non si applica. |