

EBA/GL/2014/07

16/07/2014

Ghid

privind exercițiul de colectare de date referitoare la persoanele cu venituri ridicate

Statutul ghidului

Prezentul document conține ghiduri emise în temeiul articolului 16 din Regulamentul (UE) nr. 1093/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 noiembrie 2010 de instituire a Autorității europene de supraveghere (Autoritatea Bancară Europeană), de modificare a Deciziei nr. 716/2009/CE și de abrogare a Deciziei 2009/78/CE a Comisiei (denumit în continuare „Regulamentul ABE”). În conformitate cu articolul 16 alineatul (3) din Regulamentul ABE, autoritățile competente și instituțiile financiare trebuie să depună toate eforturile necesare pentru a respecta ghidurile.

Ghidul prezintă punctul de vedere al ABE privind practicile adecvate în materie de supraveghere în cadrul Sistemului european al supraveghetorilor financiari sau privind modul în care ar trebui aplicat dreptul Uniunii într-un anumit domeniu. Prin urmare, ABE se așteaptă ca toate autoritățile competente și instituțiile financiare cărora li se aplică ghidul să se conformeze. Autoritățile competente cărora li se aplică ghidul trebuie să îl integreze în practicile lor de supraveghere, după caz (de exemplu, prin modificarea cadrului legislativ sau a procedurilor de supraveghere), inclusiv în cazurile în care anumite puncte din cuprinsul documentului sunt adresate în primul rând instituțiilor.

Cerințe de raportare

În conformitate cu articolul 16 alineatul (3) din Regulamentul ABE, autoritățile competente trebuie să notifice ABE dacă se conformează sau intenționează să se conformeze cu prezentul ghid sau să comunice motivele neconformării până la 16/09/2014. În absența unei notificări până la acest termen, ABE va considera că autoritățile competente nu respectă ghidul. Notificările se trimit prin intermediul formularului din secțiunea 5, la adresa compliance@eba.europa.eu, cu mențiunea „EBA/GL/2014/07”. Notificările trebuie trimise de persoane care au autoritatea de a raporta cu privire la respectarea ghidului în numele autorităților competente.

Notificările vor fi publicate pe site-ul ABE, în conformitate cu articolul 16 alineatul (3).

Titlul I - Obiect, domeniu de aplicare și definiții

1. Domeniul de aplicare al ghidului

1.1. Prezentul ghid facilitează punerea în aplicare a articolului 75 alineatul (3) din Directiva 2013/36/UE¹ cu privire la colectarea de informații privind persoanele fizice de la nivelul unei instituții a căror remunerație este de 1 milion de euro sau mai mult pentru un exercițiu financiar și asigură consecvența informațiilor colectate.

1.2. Ghidul se adresează autorităților competente.

1.3. Termenii definiți la articolul 3 din Directiva 2013/36/UE sau la articolul 4 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013² au același înțeles în prezentul ghid.

1.4. În prezentul ghid, „persoane cu venituri ridicate” înseamnă personalul care beneficiază de o remunerație de cel puțin 1 milion EUR pentru un exercițiu financiar.

2. Domeniul de aplicare al instituțiilor supuse colectării de date

2.1. Autoritățile competente ar trebui să colecteze informații referitoare la persoanele cu venituri ridicate de la:

- a. toate instituțiile cu sediul în toate statele membre ale SEE, la cel mai înalt nivel de consolidare, în maniera precizată la punctul 3 de mai jos;
- b. sucursalele din SEE ale instituțiilor al căror sediu principal este situat într-o țară terță.

2.2. Autoritățile competente ar trebui să colecteze date pentru următoarele două categorii de firme, numai în cazul în care sunt incluse în sfera de consolidare a unei instituții pentru care sunt colectate date referitoare la persoanele cu venituri ridicate:

- a. firme menționate la articolul 4 punctul 2 literele (b) și (c) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013;
- b. alte firme care nu sunt nici instituții de credit, nici firme de investiții.

3. Sfera de consolidare

În cazul în care autoritățile competente colectează informații la cel mai înalt nivel de consolidare, după cum se menționează la punctul 2.1 de mai sus, aceste informații ar trebui să acopere toate filialele și sucursalele din cadrul unui grup constituit în SEE, precum și informații pentru sucursalele din SEE ale instituțiilor al căror sediu principal este situat într-o țară terță. Datele

¹ Directiva 2013/36/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 cu privire la accesul la activitatea instituțiilor de credit și supravegherea prudențială a instituțiilor de credit și a firmelor de investiții, de modificare a Directivei 2002/87/CE și de abrogare a Directivelor 2006/48/CE și 2006/49/CE (JO L 176, 27.6.2013, p. 338).

² Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și societățile de investiții și de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 (JO L 176, 27.6.2013, p. 1).

referitoare la persoanele cu venituri ridicate din țări terțe nu ar trebui colectate în cadrul acestui exercițiu, chiar dacă se referă la filiale sau sucursale ale unor grupuri din cadrul SEE.

Titlul II – Cerințe privind formatul și frecvența raportării pentru exercițiul de colectare de date privind persoanele cu venituri ridicate

3. Informațiile care trebuie colectate

3.1. Așa cum se specifică la punctul 1 de mai sus, autoritățile competente ar trebui să colecteze datele necesare referitoare la persoanele cu venituri ridicate de la instituțiile menționate la punctul 2.1 în conformitate cu anexa I și în maniera precizată în aceeași anexă și la punctele 3.2-3.7.

3.2. Un set de date separat ar trebui colectat/furnizat pentru fiecare stat membru al SEE în care sunt situate persoane cu venituri ridicate și pentru fiecare interval de remunerație de 1 milion EUR (adică între 1 milion EUR și mai puțin de 2 milioane EUR; între 2 milioane EUR și mai puțin de 3 milioane EUR, etc.).

3.3. Numărul de persoane cu venituri ridicate ar trebui raportat ca numărul de persoane fizice (efective, conform cifrelor de personal), independent de numărul de ore de lucru ce stă la baza contractului lor. Pentru persoanele cu venituri ridicate, remunerația plătită în euro, elementele remunerației, statul membru al SEE, funcția sau domeniul de activitate și responsabilitatea ar trebui raportate în conformitate cu anexa I.

3.4. Persoanele cu venituri ridicate ar trebui clasificate la nivelul statului membru al SEE, al funcției sau domeniului de activitate și al responsabilității în care își desfășoară cea mai mare parte a activităților lor economice. Valoarea totală a remunerației acordate fiecărei persoane cu venituri ridicate din cadrul grupului sau instituției ar trebui raportată la nivelul statului membru respectiv al SEE, al funcției sau domeniului de activitate respectiv și al responsabilității în cauză. Dacă domeniile predominante pentru o singură persoană cu venituri ridicate au aceeași pondere, instituția ar trebui să aloce persoana cu venituri ridicate în cauză și remunerația acesteia ținând cont de alocarea altor persoane cu venituri ridicate, astfel încât raportul să reflecte cât mai bine distribuția persoanelor cu venituri ridicate în cadrul instituției. Pentru fiecare persoană cu venituri ridicate, cifrele ar trebui raportate o singură dată, iar cifrele totale ar trebui alocate unui singur stat membru al SEE, unei singure funcții sau unui singur domeniu de activitate și unei singure responsabilități.

3.5. Persoanele cu venituri ridicate care desfășoară activități profesionale în interiorul și în afara SEE ar trebui clasificate la nivelul unui stat membru al SEE doar dacă își desfășoară cea mai mare parte a activității profesionale în interiorul SEE. În caz contrar, cifrele nu ar trebui raportate.

3.6. Autoritățile competente ar trebui să colecteze informațiile necesare pe baza cifrelor de la sfârșitul exercițiului financiar, exprimate în euro. Toate sumele ar trebui raportate sub formă de valori întregi în euro, deci nu ca valori rotunjite (de exemplu, 1 234 567,00 EUR în loc de 1,2

milioane EUR). Autoritățile competente ar trebui să se asigure că instituțiile care nu au nicio persoană cu venituri ridicate în sfera lor de consolidare SEE oferă un răspuns care precizează acest lucru și nu trimit niciun fel de date suplimentare.

3.7. În cazul în care datele privind remunerația persoanelor cu venituri ridicate sunt colectate de la instituții care publică datele financiare într-o altă monedă decât euro, pentru conversia cifrelor de raportat ar trebui să se folosească cursul de schimb folosit de Comisia pentru programarea financiară și buget pentru luna decembrie a anului de raportare³.

4. Gruparea datelor

4.1. Autoritățile competente ar trebui să grupeze datele colectate la nivelul statului lor membru de la instituții și sucursale prin gruparea datelor raportate la fiecare categorie de remunerație distinctă per stat membru al SEE și să trimită la ABE datele grupate după categoria de remunerație și statul membru al SEE. În cazul în care într-un stat membru există mai mult de o singură autoritate competentă, autoritățile competente ar trebui să coordoneze colectarea datelor pentru a se asigura că numai un singur set de date este colectat și raportat pentru acel stat membru.

4.2. ABE va grupa datele trimise de autoritățile competente pentru fiecare stat membru al SEE și va publica un raport anual referitor la persoanele cu venituri ridicate.

4.3. ABE va informa autoritățile competente în legătură cu datele, grupate după intervalul de remunerație, care au fost raportate pentru statul lor membru de către o altă autoritate competentă.

5. Frecvența de colectare a datelor, datele de transmitere la ABE și anul de referință

5.1. Autoritățile competente ar trebui să colecteze de la instituții informațiile despre persoanele cu venituri ridicate anual, până la data de 30 iunie a fiecărui an.

5.2. Autoritățile competente ar trebui să grupeze datele și să le trimită per stat membru al SEE la ABE până la data de 31 august a fiecărui an, folosind sistemul ABE de raportare a datelor privind remunerația și respectând specificațiile precizate de ABE pentru utilizarea acestui sistem. Dacă nu există date de raportat, autoritatea competentă ar trebui să informeze ABE în acest sens.

5.3. Datele raportate ar trebui să aibă legătură cu remunerația acordată personalului pentru anul de activitate anterior anului în care sunt trimise informațiile.

5.4. Remunerația acordată pe bază de perioade de acumulare multianuale care nu sunt revizuite anual, adică dacă instituțiile nu încep o nouă perioadă multianuală în fiecare an, ar trebui alocată

³ ABE furnizează un link către informațiile de pe site-ul său împreună cu prezentul ghid; cursul de schimb poate fi accesat și aici http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm.

integral anului de activitate în care a fost acordată remunerația, fără a lua în considerare momentul în care remunerația variabilă a fost plătită efectiv. Aceste sume ar trebui raportate separat pentru a permite o analiză suplimentară a fluctuațiilor remunerației variabile și nu ar trebui scăzute din valoarea remunerației variabile raportate.

6. Calitatea datelor

6.1. Autoritățile competente ar trebui să verifice caracterul complet și plauzibil al datelor raportate de fiecare instituție și ar trebui să dispună de procese și controale adecvate pentru a se asigura că datele sunt grupate corect.

6.2. Pentru a garanta o înaltă calitate a datelor, autoritățile competente ar trebui să efectueze verificări suplimentare specifice de calitate a datelor în cazul în care ABE solicită acest lucru.

Titlul III – Dispoziții tranzitorii și aplicare

7. Abrogare

Ghidul ABE privind exercițiul de colectare de date referitoare la persoanele cu venituri ridicate (EBA/GL/2012/05), publicat la data de 27 iulie 2012, se abrogă cu efect imediat.

8. Dispoziții tranzitorii

8.1. Autoritățile competente ar trebui să colecteze de la instituții date referitoare la anul de activitate 2013 până la o dată care să asigure trimiterea datelor referitoare la anul de activitate 2013 la ABE până la data de 30 noiembrie 2014.

8.2. Pentru datele referitoare la anul de activitate 2013, „personal[ul] ale cărui activități profesionale au un impact semnificativ asupra profilului de risc al instituției” este considerat a fi cel descris la anexa V, secțiunea 11 alineatul (23) din Directiva 2006/48/UE, astfel cum a fost modificată de Directiva 2010/76/UE.

9. Data aplicării

Autoritățile competente trebuie să pună în aplicare prezentul ghid, integrându-l în cadrul procedurilor lor de supraveghere până la 31 octombrie 2014. După această dată, autoritățile competente trebuie să se asigure că instituțiile se conformează efectiv cu prezentul ghid.

ANEXA 1 – Informații privind remunerația persoanelor cu venituri ridicate

Denumirea instituției/grupului:								
Statul membru al SEE la care se referă datele:								
Anul de activitate pentru care se acordă remunerația (anul N):								
Intervalul de remunerație (între 1 milion EUR și mai puțin de 2 milioane EUR; între 2 milioane EUR și mai puțin de 3 milioane EUR etc.)¹:								
	Funcția de supraveghere a organului de conducere²	Funcția de conducere a organului de conducere³	Servicii bancare de investiții⁴	Servicii bancare de retail⁵	Administrarea activelor⁶	Funcții corporative⁷	Funcții de control independente⁸	Toate celelalte domenii de activitate⁹ personal

¹ Trebuie completat câte un formular de raportare pentru fiecare interval de remunerație de 1 milion EUR, toate sumele ar trebui raportate în sume totale în euro (de exemplu, 123 456 7,00 EUR).

² Membrii organului de conducere în funcția sa de supraveghere; printre aceștia se numără directorii neexecutivi ai oricărui organ de conducere din sfera de consolidare, conform articolului 3 alineatul (1) punctul 8 din Directiva 2013/36/UE. Membrii ar trebui alocați acestei categorii ținând cont de punctul 2.4 din prezentul ghid. Sumele plătite membrilor respectivi pentru participarea la ședințele organului de conducere ar trebui raportate ca remunerație.

³ Membrii organului de conducere în funcția sa de conducere, conform articolului 3 alineatul (1) punctul 7 din Directiva 2013/36/UE, care au funcții executive în cadrul organului de conducere; printre aceștia se numără toți directorii executivi ai oricărui organ de conducere din sfera de consolidare.

⁴ Cuprind servicii de consultanță privind finanțele corporative, investiții de capital privat, piețe de capital, tranzacționare și vânzări.

⁵ Cuprind activitatea de creditare totală (credite acordate persoanelor fizice și întreprinderilor).

⁶ Cuprinde administrarea portofoliului, administrarea de unități ale organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM) și alte forme de administrare a activelor.

⁷ Toate funcțiile cu responsabilități pentru întreaga instituție la nivelul consolidat și pentru filialele cu astfel de funcții la nivel individual, de exemplu Resurse Umane, IT.

Număr de membri în conducerea superioară¹⁰		#	#	#	#	#	#	#
Număr de membri ai personalului funcțiilor de control¹¹			#	#	#		#	#
Număr de alți angajați	#		#	#	#	#	#	#
Număr total de persoane cu venituri ridicate	#	#	#	#	#	#	#	#
din care: „personal identificat”¹²	#	#	#	#	#	#	#	#
Remunerație fixă totală (în EUR)¹³								

⁸ Personalul care activează în cadrul funcțiilor independente de administrare a riscurilor, conformitate și audit intern, așa cum sunt descrise în ghidul ABE privind governanța internă. Aceste cerințe de raportare ar trebui să se aplice acestor funcții la nivel consolidat și pentru filialele cu astfel de funcții, la nivel individual.

⁹ Personalul, cu venituri ridicate, care nu poate fi încadrat într-unul dintre celelalte domenii de activitate; instituțiilor ar trebui să li se ceară să precizeze funcția membrilor respectivi ai personalului în nota de subsol.

¹⁰ Conducerea superioară, așa cum este definită la articolul 3 punctul 9 din Directiva 2013/36/UE.

¹¹ Funcțiile de control cuprind funcțiile de control din cadrul unităților operaționale și funcțiile independente de conformitate, administrare a riscurilor și audit intern.

¹² Personalul ale cărui activități profesionale au un impact semnificativ asupra profilului de risc al instituțiilor, conform articolului 92 alineatul (2) din Directiva 2013/36/UE [pentru datele referitoare la anul de activitate 2013 conform anexei V secțiunea 11 alineatul (23) din Directiva 2006/49/UE, astfel cum a fost modificată de Directiva 2010/76/UE].

¹³ Remunerația fixă include plățile, contribuțiile regulate proporționale la fondul de pensii (nediscreționare) sau beneficiile (în cazul în care nu se iau în considerare niciun fel de criterii de performanță).

Din care: remunerație fixă în numerar								
Din care: remunerație fixă în acțiuni și instrumente legate de acțiuni								
Din care: remunerație fixă în alte tipuri de instrumente								
Remunerație variabilă totală (în EUR)¹⁴								
Din care: remunerație variabilă în numerar								
Din care: remunerație variabilă în acțiuni și instrumente legate de acțiuni								

¹⁴Remunerația variabilă include plățile sau beneficiile suplimentare în funcție de performanță sau, în situații excepționale, alte elemente contractuale, dar nu și cele ce fac parte din pachetele obișnuite destinate angajaților (cum ar fi asigurările de sănătate, facilitățile de îngrijire a copiilor sau contribuțiile regulate proporționale la fondul de pensii). Ar trebui incluse atât beneficiile monetare, cât și cele non-monetare. Sumele ar trebui raportate ca sume brute, fără nicio reducere datorată aplicării ratei de actualizare pentru remunerația variabilă pentru categoriile de remunerație variabilă totală, variabilă în numerar, variabilă în acțiuni și instrumente legate de acțiuni, și variabilă în alte tipuri de instrumente.

Din care: remunerație variabilă în alte tipuri de instrumente ¹⁵								
Suma totală a remunerației variabile acordate în anul N ce a fost amânată (în EUR)¹⁶								
Din care: remunerație variabilă amânată în numerar în anul N								
Din care: remunerație variabilă amânată în acțiuni și instrumente legate de acțiuni în anul N								
Din care: remunerație variabilă amânată în alte tipuri de								

¹⁵ Instrumente în conformitate cu articolul 94 alineatul (1) litera (l) punctul (ii) din Directiva 2013/36/UE.

¹⁶ Remunerație amânată în conformitate cu articolul 94 alineatul (1) litera (m) din Directiva 2013/36/UE. Sumele ar trebui raportate ca sume brute, fără nicio reducere datorată aplicării ratei de actualizare pentru remunerația variabilă amânată pentru categoriile de remunerație variabilă amânată totală, variabilă amânată în numerar, variabilă amânată în acțiuni și instrumente legate de acțiuni, și variabilă amânată în alte tipuri de instrumente.

instrumente în anul N ¹⁷									
Informații suplimentare privind valoarea remunerației variabile totale									
Număr de beneficiari ai plăților compensatorii	#	#	#	#	#	#	#	#	#
Suma totală a plăților compensatorii acordate în anul N (în EUR)									
Suma totală a contribuțiilor la beneficiile discreționare de tipul pensiilor în anul N (în EUR)¹⁸									
Suma totală a remunerației variabile acordată pentru perioade multianuale în baza unor programe care nu sunt revizuite									

¹⁷ Instrumentele menționate la articolul 94 alineatul (1) litera (l) punctul (ii) din Directiva 2013/36/UE.

¹⁸ Așa cum sunt definite la articolul 3 alineatul (53) din Directiva 2013/36/UE.

anual (în EUR)								
Notă de subsol: Personalul raportat în coloana „Toate celelalte domenii de activitate” constă în ... [se va completa conform notei de subsol 9 din anexa 1]¹⁹								

¹⁹ Autoritățile competente ar trebui să grupeze notele de subsol într-un câmp de text și să-l trimită la ABE.

