

I0714_2	GRANDI ESPOSIZIONI – C27
----------------	---------------------------------

Tipo intermediario	Data pubblicazione	Data inizio validità	Data fine validità
F	2025 11 13	2026 01 01	9999 99 99

Generalità

Si riportano di seguito le indicazioni operative utili ad agevolare la compilazione del template C 27, che non è prodotto utilizzando la procedura PUMA.

Istruzioni

Il template C 27 contiene tutti i codici segnalati nella colonna 010 dei modelli da LE2 a LE5 (da template C 28.00 a C 31.00), identificabili in: clienti singoli, capogruppo e tutti i clienti connessi.

Il valore da segnalare nella colonna 010 “Code” dipende dal sistema nazionale di segnalazione. Per le banche italiane corrisponde al codice anagrafe soggetti. Per il cliente singolo va indicato il suo codice anagrafe soggetti mentre per un gruppo di clienti connessi va indicato il codice anagrafe soggetti della capogruppo e di tutti i clienti connessi verso i quali l’ente ha esposizioni. Se il gruppo di clienti connessi non ha capogruppo (o non è nota), si deve utilizzare il singolo soggetto considerato dall’ente come il soggetto più importante all’interno del gruppo di clienti connessi. Per motivi di coerenza, si deve utilizzare sempre lo stesso codice.

Il valore da segnalare nella colonna 020 “Name” deve contenere la denominazione del singolo componente.

Il valore da segnalare nella colonna 030 “LEI code” deve essere compilato con il codice Lei se è disponibile (è stato assegnato). Nel caso in cui il soggetto non detenga codice Lei viene lasciato blank.

Il valore da segnalare nelle colonne 040, 050, 060, riferite rispettivamente a “Residence, Sector e NACE code of the counterparty” deve essere attribuito

per ogni cliente singolo e per ogni cliente appartenente ad un gruppo di clienti connessi riportato nel template C29. Ciò implica che tali colonne non devono essere compilate per la capogruppo di un gruppo di clienti connessi riportata nel template C28 verso la quale l'ente non ha esposizioni (ossia non riportata nel template C29).

Inoltre, il "Nace code" deve essere indicato solo per i settori "Other Financial Corporations" e "Non Financial Corporations". Al momento la classificazione da segnalare fa riferimento al NACE revisione 2 di cui al regolamento (CE) n. 1893/2006 del Parlamento europeo e del Consiglio. Tuttavia, tale dettaglio informativo può essere prodotto a partire dalla nuova classificazione NACE Rev. 2.1, secondo le indicazioni contenute nel documento "[Advice on the implementation of the revised statistical classification of economic activities \(NACE Rev. 2.1\)](#)" del *Joint Bank Reporting Committee* del 30 giugno 2025.

Il valore da segnalare nella colonna 070 "Type of counterparty" deve essere attribuito solo per le prime 10 più grandi esposizioni classificate come "I" Institution (gruppi di clienti connessi e clienti individuali) e per le prime 10 più grandi esposizioni classificate come "U" Unregulate. In particolare, in caso di Gruppo di clienti connessi classificato "I" o "U" il campo deve essere valorizzato anche per tutte le componenti in accordo con la Q&A 2014_1058. Inoltre, questo campo deve essere fornito sia nella segnalazione individuale che in quella consolidata, sebbene funzionale esclusivamente alla individuazione dei soggetti che devono essere segnalati nei templates C 30 e C 31 che sono obbligatori solo a livello consolidato.

Si sottolinea che, poiché a livello individuale devono essere segnalate solo le grandi esposizioni (ovvero solo le esposizioni che superano il 10% del capitale eleggibile), il template C 27 potrebbe non contenere le 10 esposizioni "I" e le 10 esposizioni "U". In tal caso, il campo deve essere indicato per un numero inferiore di esposizioni.