

F51**CALCOLO ESCLUSIONE MODULO 2 FINREP**

Tipo intermediario	Data pubblicazione	Data inizio validità	Data fine validità
B	2020 05 12	2020 06 30	9999 99 99

Generalità

Il Final Report *'Draft Implementing Standards amending Commission Implementing Regulation (EU) No 680/2014 with regard to the reporting of financial information (FINREP)'* pubblicato dall'EBA nel luglio del 2019 introduce dei nuovi template¹ che dovranno essere segnalati dagli enti al contestuale verificarsi di due condizioni, una dimensionale e l'altra attinente all'ammontare dei crediti deteriorati.

La presente funzione, da effettuare trimestralmente e da eseguire dopo la generazione e prima del compattamento, ha lo scopo di:

- (i) rilevare la condizione dimensionale di ente piccolo e non complesso e (ii) verificare il superamento della soglia di rilevanza dei crediti deteriorati;
- eliminare dalla segnalazione le voci non dovute, secondo i criteri definiti dall'articolo 4 del Regolamento UE n. 680/2014.

A tal fine è necessario conservare le informazioni concernenti:

- a) il valore del COMODO_NO_SEGN descritto nel flusso sottostante per ciascuno dei tre trimestri precedenti la data di riferimento;

¹ Template F23, F24, F25, F26 e F47 contenuti nel nuovo modulo 2. Si ricorda che il template F24 e le righe 020-030-040 del template F47 non sono gestiti dalla procedura Puma.

- b) la segnalazione delle voci relative ai template F23, F25, F26 e F47² per il trimestre precedente.

Dimensione dell'ente e soglia di rilevanza

Per definire se l'ente è tenuto o meno a segnalare i template F23, F25, F26 e F47 è necessario operare eseguendo in sequenza i passi di seguito descritti:

1. accedere al file guida lavorazioni (TR0FGL3) e se il campo ENTE PICCOLO E NON COMPLESSO è pari a 0 impostare COMODO_NO_SEGN=0 e passare al punto 2; se invece il campo è uguale a 1 impostare COMODO_NO_SEGN=1;
2. sommare nel campo COMODO_DET gli importi delle FTD 7519080, 7519090, 7519100, 7519110, 7519120, 7519150, 7519192, 7519193, 7519194, 7519195, 7519196, 7519197, 7519222, 7519223, 7519224, 7519225, 7519226, 7519227 relativi alle colonne con campo 08940= 070, 080, 090, 101, 102, 106, 107;
3. sommare nel campo COMODO_EXP gli importi delle FTD 7519080, 7519090, 7519100, 7519110, 7519120, 7519150, 7519192, 7519193, 7519194, 7519195, 7519196, 7519197, 7519222, 7519223, 7519224, 7519225, 7519226, 7519227 relativi alle colonne con campo 08940= 030, 055, 070, 080, 090, 101, 102, 106, 107;
4. eseguire i seguenti confronti:
 - se $\text{COMODO_DET} / \text{COMODO_EXP} \geq 5\%$ la soglia di rilevazione risulta superata, impostare COMODO_NO_SEGN=0 lasciando inalterate le voci dei template F23, F25, F26 e F47;
 - se $\text{COMODO_DET} / \text{COMODO_EXP} < 5\%$ la soglia di rilevazione risulta non superata, impostare COMODO_NO_SEGN=1;

² Per il template F47 rileva la segnalazione dell'esercizio precedente.

Criteri dinamici di inclusione e di esclusione della rilevazione

Effettuato il processo di calcolo sopra descritto eliminare³ le FTD dei template F23, F25, F26 e F47 secondo il seguente processo:

Per la prima data di riferimento:

Se COMODO_NO_SEGN=1 eliminare la generazione dei template F23, F25, F26 e F47.

Per la seconda data di riferimento:

Se COMODO_NO_SEGN=1 e COMODO_NO_SEGN del trimestre precedente uguale 1, eliminare la generazione dei template F23, F25, F26 e F47.

Per le altre date di riferimento:

Criterio di esclusione

Se nel trimestre precedente le voci relative ai template F23, F25, F26 e F47 sono state segnalate e COMODO_NO_SEGN=1, verificare se COMODO_NO_SEGN=1 nei tre trimestri precedenti. Solo in tal caso eliminare la generazione dei template F23, F25, F26 e F47.

Criterio di inclusione

Se nel trimestre precedente le voci relative ai template F23, F25, F26 e F47 non sono state segnalate e COMODO_NO_SEGN=1 eliminare la generazione di tali template.

Se nel trimestre precedente le voci relative ai template F23, F25, F26 e F47 non sono state segnalate, e COMODO_NO_SEGN=0 verificare COMODO_NO_SEGN nei due trimestri precedenti:

- se per entrambe COMODO_NO_SEGN=0 non eliminare la generazione;

³ Si precisa che per le banche appartenenti a gruppi tale eliminazione deve impattare solo sulla segnalazione individuale (campo 05536=0) mentre potrebbe essere necessario mantenere la contribuzione al consolidato (campo 05536=1)

- se almeno un COMODO_NO_SEGN=1 eliminare la generazione dei template F23, F25, F26 e F47.