

**REGULAMENTUL (UE) 2016/1384 AL BĂNCII CENTRALE EUROPENE****din 2 august 2016****de modificare a Regulamentului (UE) nr. 1011/2012 (BCE/2012/24) privind statisticile referitoare la deținerile de titluri de valoare (BCE/2016/22)**

CONSILIUL GUVERNATORILOR BĂNCII CENTRALE EUROPENE,

având în vedere Statutul Sistemului European al Băncilor Centrale și al Băncii Centrale Europene, în special articolul 5,

având în vedere Regulamentul (CE) nr. 2533/98 al Consiliului din 23 noiembrie 1998 privind colectarea informațiilor statistice de către Banca Centrală Europeană <sup>(1)</sup>, în special articolul 5 alineatul (1) și articolul 6 alineatul (4),

după consultarea Comisiei Europene,

întrucât:

- (1) Sunt necesare atribute suplimentare ale statisticilor referitoare la deținerile de titluri de valoare, în plus față de cele necesare în prezent în temeiul Regulamentului (UE) nr. 1011/2012 al Băncii Centrale Europene (BCE/2012/24) <sup>(2)</sup>, pentru a asigura transmiterea de informații adecvate către Sistemul European al Băncilor Centrale (SEBC) cu privire la deținerile de titluri de valoare ale grupurilor bancare. Aceste atribute suplimentare vor permite desfășurarea unei analize mai cuprinzătoare a riscurilor și expunerilor din cadrul sistemului financiar. Acest lucru, la rândul său, va permite o analiză mai aprofundată a mecanismului de transmitere a politicii monetare. Extinderea sferei informațiilor contabile și în materie de risc de credit raportate este importantă în special în ceea ce privește analiza stabilității financiare, iar aceste date vor fi utile și în scopuri de supraveghere prudențială. Acest lucru este necesar și pentru a putea evalua expunerea la risc a Eurosistemului în legătură cu contrapărțile la operațiunile de politică monetară. De asemenea, structura anumitor dispoziții din regulament ar trebui modificată pentru a clarifica cerințele de raportare statistică ale agenților raportori atât pentru date sectoriale, cât și pentru date de grup.
- (2) În plus, cerințele de raportare pentru custozii ar trebui clarificate pentru a evita dubla raportare a titlurilor de valoare care ar putea fi raportate de mai mulți custozii rezidenți în zona euro, de exemplu, în cazul subcustozilor.
- (3) Prin urmare, Regulamentul (UE) nr. 1011/2012 (BCE/2012/24) ar trebui modificat în mod corespunzător,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

*Articolul 1***Modificări**

Regulamentul (UE) nr. 1011/2012 (BCE/2012/24) se modifică după cum urmează:

1. Articolul 1 se modifică după cum urmează:

(a) punctul 3 se înlocuiește cu următorul text:

„3. «instituție» are sensul stabilit la articolul 4 alineatul (1) punctul 3 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului <sup>(\*)</sup>;<sup>(\*)</sup> Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și firmele de investiții și de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 (JO L 176, 27.6.2013, p. 1).”;<sup>(1)</sup> JO L 318, 27.11.1998, p. 8.<sup>(2)</sup> Regulamentul (UE) nr. 1011/2012 al Băncii Centrale Europene din 17 octombrie 2012 privind statisticile referitoare la deținerile de titluri de valoare (BCE/2012/24) (JO L 305, 1.11.2012, p. 6).

(b) se introduc următoarele puncte 3a-3d:

„3a. «întreprindere-mamă» are sensul stabilit la articolul 2 punctul 9 din Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului (\*);

3b. «filială» înseamnă:

(a) o filială, astfel cum este definită la articolul 2 punctul 10 din Directiva 2013/34/UE;

(b) orice întreprindere asupra căreia o întreprindere-mamă exercită în mod efectiv o influență dominantă.

Filialele unor filiale se consideră, de asemenea, filiale ale întreprinderii care este întreprinderea-mamă inițială a acestora;

3c. «instituție financiară» are sensul definit la articolul 4 alineatul (1) punctul 26 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013;

3d. «sucursală a unei societăți de asigurare» înseamnă o agenție fără personalitate juridică sau sucursală, dar nu sediul central, al unei societăți de asigurare sau reasigurare

(\*) Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului (JO L 182, 29.6.2013, p. 19).”;

(c) punctul 4 se înlocuiește cu următorul text:

„4. «grup bancar» înseamnă întreprinderile incluse în perimetrul de consolidare al conducătorului unui grup bancar în conformitate cu articolul 18 alineatele (1), (4) și (8), articolul 19 alineatele (1) și (3) și articolul 23 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013”;

(d) punctul 10 se înlocuiește cu următorul text:

„10. «conducător al unui grup bancar» înseamnă oricare dintre următoarele:

(a) o instituție-mamă din UE, în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 29 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, orice trimitere la un stat membru în această definiție fiind înțeleasă ca o trimitere la un stat membru participant;

(b) o societate financiară holding-mamă din UE în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 31 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, orice trimitere la un stat membru în această definiție fiind înțeleasă ca o trimitere la un stat membru participant;

(c) o societate financiară holding mixtă-mamă din UE în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 33 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, orice trimitere la un stat membru în această definiție fiind înțeleasă ca o trimitere la un stat membru participant;

(d) o casă centrală, în sensul articolului 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, dintr-un stat membru participant”;

(e) punctul 11 se elimină;

(f) punctul 13 se înlocuiește cu următorul text:

„13. «titluri de valoare păstrate în custodie» înseamnă titluri de valoare păstrate și administrate de către custozi direct sau indirect printr-un client, în numele investitorilor”;

(g) se adaugă punctele 18-24:

- „18. «entitate juridică» înseamnă orice entitate, alta decât o persoană fizică, care are statutul de persoană juridică în temeiul dreptului intern al țării în care este rezidentă entitatea, statut ce permite entității să aibă drepturi și obligații legale în temeiul sistemului juridic național al acestei țări;
19. «date sectoriale» înseamnă date raportate în conformitate cu articolul 3;
20. «date de grup» înseamnă date raportate în conformitate cu articolul 3a;
21. «stat membru participant» are sensul definit la articolul 1 alineatul (3) din Regulamentul (CE) nr. 2533/98;
22. «client» înseamnă o persoană fizică sau juridică pentru care un custode prestează servicii de conservare și servicii conexe, inclusiv un alt custode;
23. «entitate cu entitate» înseamnă că datele raportate se referă la deținerile de titluri de valoare ale fiecărei entități juridice individuale dintr-un grup bancar, respectiv întreprinderea-mamă și fiecare din filialele acesteia;
24. «pe bază de grup» înseamnă că datele raportate includ informații privind deținerile de titluri de valoare ale grupului bancar în ansamblu.”

2. Articolul 2 se modifică după cum urmează:

(a) alineatul (1) se înlocuiește cu următorul text:

„(1) Unitățile de observare statistică efective cu obligații de raportare constau în agenți raportori de date sectoriale și în agenți raportori de date de grup (denumiți în continuare în mod colectiv «agenți raportori efectivi»).

(a) Agenții raportori de date sectoriale sunt IFM, FI, SVI, SA și custozi rezidenți.

(b) Agenții raportori de date de grup sunt:

(i) conducătorii grupurilor bancare; și

(ii) instituțiile sau instituțiile financiare cu sediul în state membre participante și care nu fac parte dintr-un grup bancar,

atunci când au fost identificați de Consiliul guvernatorilor în conformitate cu alineatul (4) ca parte a unităților de observare statistică efective cu obligații de raportare și notificați cu privire la obligațiile de raportare ce le revin în conformitate cu alineatul (5).”;

(b) alineatele (3)-(8) se înlocuiesc cu următorul text:

„(3) Agenții raportori efectivi fac obiectul tuturor cerințelor de raportare, cu excepția cazului în care se aplică o derogare acordată în conformitate cu articolele 4, 4a sau 4b.

(4) Consiliul guvernatorilor poate hotărî că un agent raportor de date de grup face parte din unitățile de observare statistică efective cu obligații de raportare în cazul în care valoarea totalului activelor bilanțiere ale grupului bancar menționat la alineatul (1) litera (b) punctul (i) sau ale instituției sau instituției financiare menționate la alineatul (1) litera (b) punctul (ii) este:

(a) mai mare de 0,5 % din totalul activelor bilanțiere consolidate ale grupurilor bancare din Uniune (denumit în continuare «pragul de 0,5 %»), conform celor mai recente date de care dispune BCE, respectiv:

(i) date cu referința la sfârșitul lunii decembrie a anului calendaristic care precedă notificarea menționată la alineatul (5); sau, dacă nu sunt disponibile,

(ii) date cu referința la sfârșitul lunii decembrie a anului anterior;

sau

(b) egal cu sau sub pragul de 0,5 %, dacă agentul raportor de date de grup îndeplinește anumite criterii cantitative sau calitative care îl fac important pentru stabilitatea și funcționarea sistemului financiar din zona euro, de exemplu, în baza unor elemente precum interconectivitatea cu alte instituții financiare din zona euro, activitatea inter-jurisdicțională, lipsa substituibilității, complexitatea structurii interne, și/sau dintr-un stat membru din zona euro, de exemplu, în baza unor elemente precum importanța relativă a agentului raportor de date de grup în cadrul unui anumit segment al pieței serviciilor bancare într-unul sau mai multe state membre din zona euro.

(5) BCN relevantă transmite agenților raportori de date de grup notificări privind decizia Consiliului guvernantilor menționată la alineatul (4), precum și privind obligațiile care le revin în temeiul prezentului regulament.

(6) Fără a aduce atingere articolului 10, orice agent raportor de date de grup care primește notificările menționate la alineatul (5) după începerea primei raportări prevăzute de prezentul regulament începe să raporteze date în cel mult șase luni de la data notificării.

(7) Un agent raportor de date de grup notificat conform alineatului (5) informează BCN relevantă cu privire la schimbarea denumirii sau a formei sale juridice, fuziuni sau restructurări și orice alte evenimente sau circumstanțe cu efect asupra obligațiilor sale de raportare în termen de 14 zile de la producerea acestora.

(8) Un agent raportor de date de grup notificat conform alineatului (5) continuă să facă obiectul obligațiilor prevăzute de prezentul regulament până la primirea unei notificări în sens contrar de la BCN relevantă.”

3. Articolul 3 se modifică după cum urmează:

(a) titlul se înlocuiește cu următorul text:

**„Cerințe de raportare statistică pentru agenții raportori de date sectoriale”;**

(b) la alineatul (2), literele (a), (b) și (c) se înlocuiesc cu următorul text:

„(a) titluri de valoare pe care le păstrează în custodie pentru clienți rezidenți care nu își raportează deținerile proprii în temeiul alineatului (1), în conformitate cu capitolul 1 partea 3 din anexa I;

(b) titluri de valoare pe care le păstrează în custodie pentru clienți nefinancieri rezidenți în alte state membre din zona euro, în conformitate cu capitolul 1 partea 4 din anexa I;

(c) titluri de valoare emise de entități din zona euro pe care le păstrează în custodie pentru clienți rezidenți în state membre din afara zonei euro și pentru clienți rezidenți în afara Uniunii, în conformitate cu capitolul 1 partea 5 din anexa I.”;

(c) alineatele (3) și (4) se elimină;

(d) alineatele (5) și (6) se înlocuiesc cu următorul text:

„(5) În conformitate cu instrucțiunile date de BCN relevantă, agenții raportori de date sectoriale raportează (a) date titlu cu titlu cu privire la tranzacții financiare lunare sau trimestriale și, la solicitarea BCN relevante, alte modificări ale volumului; sau (b) informațiile statistice necesare pentru deducerea tranzacțiilor financiare pe baza uneia dintre abordările prevăzute în capitolul 1 partea 1 din anexa I. Cerințe și orientări suplimentare privind compilarea tranzacțiilor sunt prevăzute în partea 3 din anexa II.

(6) Dacă au primit de la BCN relevantă instrucțiuni în acest sens, agenții raportori de date sectoriale raportează pe bază lunară sau trimestrială date privind pozițiile de la sfârșitul trimestrului sau de la sfârșitul lunii și, în conformitate cu alineatul (5), informații statistice pe parcursul lunii sau al trimestrului de referință cu privire la deținerile de titluri de valoare fără un cod ISIN, în conformitate cu capitolul 1 partea 7 din anexa I. Prezentul alineat nu se aplică agenților raportori de date sectoriale care primesc derogări în temeiul articolelor 4 sau 4b.”;

(e) alineatele (7) și (8) se elimină;

(f) se adaugă următoarele alineate (12) și (13):

„(12) BCN relevantă solicită ca, atunci când o IFM raportează date titlu cu titlu privind propriile dețineri de titluri de valoare cu un cod ISIN în conformitate cu articolul 3 alineatul (1), aceasta să raporteze indicatorul «titlu de valoare emis de deținător», astfel cum se prevede în capitolul 1 partea 2 din anexa I.

(13) BCN relevantă poate solicita ca, atunci când o IFM raportează informații statistice privind propriile dețineri de titluri de valoare fără un cod ISIN în conformitate cu articolul 3 alineatul (6), aceasta să raporteze indicatorul «titlu de valoare emis de deținător», astfel cum se prevede în capitolul 1 partea 7 din anexa I.”

4. Se introduc următoarele articole 3a și 3b:

„Articolul 3a

#### **Cerințe de raportare statistică pentru agenții raportori de date de grup**

(1) Agenții raportori de date de grup furnizează BCN relevante pe bază trimestrială date titlu cu titlu privind pozițiile la sfârșitul trimestrului de titluri de valoare care sunt deținute de aceștia sau de grupurile acestora, inclusiv entitățile nerezidente. Asemenea date sunt raportate pe bază brută, fără a exclude din deținerile grupului titlurile de valoare emise de entitățile din același grup. Aceste date sunt raportate în conformitate cu instrucțiunile de raportare stabilite de BCN relevante.

Agenții raportori de date de grup raportează date privind deținerile de titluri de valoare, astfel cum se precizează în capitolul 2 din anexa I.

(2) Agenții raportori de date de grup care trebuie să furnizeze date în conformitate cu alineatul (1) raportează date pe bază de grup sau entitate cu entitate cu privire la instrumente deținute de întreprinderea-mamă și/sau filialele acesteia în conformitate cu tabelele din capitolul 2 din anexa I.

(3) BCN relevantă solicită agenților raportori de date de grup să raporteze pe bază trimestrială indicatorul «emitentul face parte din grupul cu obligații de raportare (perimetru prudențial)», în regim titlu cu titlu, și indicatorul «emitentul face parte din grupul cu obligații de raportare (perimetru contabil)», în regim titlu cu titlu, pentru titlurile de valoare cu sau fără un cod ISIN deținute de grupul acestora în conformitate cu capitolul 2 din anexa I.

(4) Agenții raportori de date de grup în conformitate cu articolul 2 alineatul (1) litera (b) punctul (ii) se conformează prezentului regulament pe baza deținerilor respectivei instituții sau instituții financiare individuale.

Articolul 3b

#### **Cerințe generale de raportare statistică**

(1) Cerințele de raportare în temeiul prezentului regulament, inclusiv orice derogări de la acestea, nu aduc atingere cerințelor de raportare stabilite în: (a) Regulamentul (UE) nr. 1073/2013 al Băncii Centrale Europene (BCE/2013/38) (\*); (b) Regulamentul (UE) nr. 1075/2013 al Băncii Centrale Europene (BCE/2013/40) (\*\*); și (c) Regulamentul (UE) nr. 1374/2014 al Băncii Centrale Europene (BCE/2014/50).

(2) Datele titlu cu titlu cu privire la pozițiile de la sfârșitul trimestrului și cele de la sfârșitul lunii și, în conformitate cu articolul 3 alineatul (5), informațiile statistice privind luna sau trimestrul de referință se raportează în conformitate cu părțile 1, 2, 4, 5, 6, 7 și 8 din anexa II și cu normele contabile prevăzute la articolele 5, 5a și 5b

(\*) Regulamentul (UE) nr. 1073/2013 al Băncii Centrale Europene din 18 octombrie 2013 privind statisticile referitoare la activele și pasivele fondurilor de investiții (BCE/2013/38) (JO L 297, 7.11.2013, p. 73).

(\*\*) Regulamentul (UE) nr. 1075/2013 al Băncii Centrale Europene din 18 octombrie 2013 privind statisticile referitoare la activele și pasivele societăților vehicul investițional angajate în tranzacții de securitizare (BCE/2013/40) (JO L 297, 7.11.2013, p. 107).”

5. Articolul 4 se modifică după cum urmează:

(a) titlul se înlocuiește cu următorul text:

**„Derogări pentru agenții raportori de date sectoriale”;**

(b) la alineatul (1), teza introductivă se înlocuiește cu următorul text:

„BCN relevante au libertatea de a acorda următoarele derogări agenților raportori de date sectoriale.”;

(c) la alineatul (5), litera (b) se înlocuiește cu următorul text:

„(b) BCN pot excepta total sau parțial de la cerințele de raportare prevăzute la articolul 3 alineatul (2) literele (b) și (c) custozii care păstrează în custodie pentru toți clienții nerezidenți titluri de valoare a căror valoare totală este mai mică de 10 miliarde EUR.”;

(d) alineatele (6), (6a) și (7) se elimină;

(e) alineatul (8) se înlocuiește cu următorul text:

„(8) În ceea ce privește agenții raportori de date sectoriale cărora li se aplică o derogare prevăzută la alineatele (1), (2), (2a), (3) sau (4), BCN continuă să colecteze pe bază anuală date cu privire la valoarea titlurilor de valoare pe care acești agenți raportori le dețin sau le păstrează în custodie în conformitate cu cerințele prevăzute la articolul 3 alineatul (1), fie în mod agregat, fie pe sistemul titlu cu titlu.”;

(f) alineatul (9) se elimină;

(g) alineatele (11) și (12) se elimină;

(h) se adaugă următorul alineat (13):

„(13) BCN pot decide să acorde IFM derogări de la cerințele de raportare stabilite la articolul 3 alineatul (12), cu condiția ca BCN să poată deriva aceste date din date colectate din alte surse.”

6. Se introduc următoarele articole 4a și 4b:

„Articolul 4a

#### **Derogări pentru agenții raportori de date de grup**

(1) BCN pot acorda agenților raportori de date de grup derogări de la cerințele de raportare stabilite la articolul 3a, după cum urmează:

(a) BCN pot permite agenților raportori de date de grup să raporteze în sistem titlu cu titlu informații statistice care să acopere 95 % din titlurile de valoare deținute de aceștia sau de grupul lor, în conformitate cu prezentul regulament, cu condiția ca procentul rămas de 5 % din titlurile de valoare deținute de grup să nu fi fost emis de un singur emitent;

(b) BCN pot solicita agenților raportori de date de grup să furnizeze informații suplimentare cu privire la tipurile de titluri de valoare pentru care se acordă o derogare în conformitate cu litera (a).

(2) BCN pot acorda derogări de la obligațiile de raportare agenților raportori de date de grup în ceea ce privește indicatorul «emitentul face parte din grupul cu obligații de raportare (perimetru prudential)», în regim titlu cu titlu, astfel cum se stabilește la articolul 3a alineatul (3), cu condiția ca BCN să poată deriva aceste date din datele colectate din alte surse.

(3) Pentru o perioadă de doi ani de la prima raportare în conformitate cu articolul 10b alineatul (2), BCN pot acorda derogări de la obligațiile de raportare agenților raportori de date de grup în ceea ce privește raportarea entitate cu entitate stabilită în capitolul 2 din anexa I pentru entitățile rezidente în afara Uniunii, cu condiția ca BCN să poată deriva informațiile din capitolul 2 din anexa I pentru entitățile rezidente în afara Uniunii în ansamblu.

#### Articolul 4b

#### Derogări generale și cadrul aplicabil tuturor derogărilor

(1) BCN pot acorda derogări de la obligațiile de raportare în temeiul prezentului regulament în cazul în care agenții raportori efectivi raportează aceleași date în temeiul următoarelor: (a) Regulamentul (UE) nr. 1071/2013 al Băncii Centrale Europene (BCE/2013/33) (\*); (b) Regulamentul (UE) nr. 1073/2013 (BCE/2013/38); (c) Regulamentul (UE) nr. 1075/2013 (BCE/2013/40); sau (d) Regulamentul (UE) nr. 1374/2014 (BCE/2014/50); sau, în cazul în care BCN pot deriva aceleași date prin alte mijloace, în conformitate cu standardele statistice minime specificate în anexa III.

(2) BCN asigură respectarea condițiilor stabilite în temeiul prezentului articol, al articolului 4 și al articolului 4a în scopul acordării, reinnoirii sau retragerii, după caz și dacă este necesar, a oricărei derogări cu efect de la începutul fiecărui an calendaristic.

(3) BCN pot supune agenții raportori efectivi, cărora li s-au acordat derogări în temeiul prezentului articol, al articolului 4 sau al articolului 4a, unor obligații de raportare suplimentare, atunci când BCN apreciază că au nevoie de detalii suplimentare. Agenții raportori efectivi raportează datele solicitate în termen de 15 zile lucrătoare de la data la care BCN relevantă le-a adresat solicitarea.

(4) În cazurile în care BCN au acordat derogări, agenții raportori efectivi își pot îndeplini totuși toate obligațiile de raportare. Un agent raportor efectiv care optează să nu facă uz de derogările acordate de BCN relevantă obține aprobarea BCN respective înainte de a face uz de derogările acordate într-o etapă ulterioară

(\*) 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)."

7. Articolul 5 se modifică după cum urmează:

(a) titlul se înlocuiește cu următorul text:

**„Norme contabile pentru raportarea datelor sectoriale”;**

(b) alineatul (1) se elimină;

(c) alineatul (4) se elimină.

8. Se introduc următoarele articole 5a și 5b:

#### „Articolul 5a

#### Norme contabile pentru raportarea datelor de grup

(1) Fără a aduce atingere practicilor contabile naționale, agenții raportori de date de grup raportează deținerile de titluri de valoare la evaluările indicate în părțile 4 și 8 din anexa II.

(2) Fără a aduce atingere practicilor contabile și mecanismelor de compensare (*netting*) naționale, agenții raportori de date de grup raportează deținerile de titluri de valoare pe bază brută în scopuri statistice. În special, se raportează și deținerile de titluri de valoare ale agenților raportori de date de grup emise chiar de agentul raportor și deținerile de titluri de valoare ale entităților juridice individuale din grupul cu obligații de raportare identificate în temeiul articolului 2 alineatul (4) și emise chiar de entități.

Articolul 5b

### **Norme contabile generale**

(1) În absența unor dispoziții contrare cuprinse în prezentul regulament, normele contabile aplicate de agenții raportori efectivi în scopul raportării prevăzute de prezentul regulament sunt cele cuprinse în legislația care transpune în dreptul național Directiva 86/635/CEE a Consiliului (\*) sau, dacă această opțiune nu este aplicabilă, cele cuprinse în orice alte standarde naționale sau internaționale aplicabile agenților raportori efectivi.

(2) Deținerile de titluri de valoare acordate cu împrumut prin intermediul operațiunilor de împrumut de titluri sau vândute pe baza unor acorduri de răscumpărare rămân înregistrate ca dețineri ale proprietarului inițial, și nu ca dețineri ale achizitorului temporar, în cazul în care există un angajament ferm de efectuare a operațiunii inverse, și nu doar o opțiune de a face acest lucru. Atunci când partea care achiziționează temporar titlurile de valoare le vinde, această vânzare trebuie să fie înregistrată ca o tranzacție simplă cu titluri de valoare și raportată de achizitorul temporar ca poziție negativă în portofoliul de titluri de valoare relevant

(\*) Directiva 86/635/CEE a Consiliului din 8 decembrie 1986 privind conturile anuale și conturile consolidate ale băncilor și ale altor instituții financiare (JO L 372, 31.12.1986, p. 1)."

9. Articolul 6 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 6

### **Termene de raportare a datelor sectoriale**

BCN transmit către BCE:

- (a) date sectoriale titlu cu titlu trimestriale în conformitate cu articolul 3 alineatele (1), (2), (2a) și (5) până la ora 18.00 CET din a 70-a zi calendaristică următoare sfârșitului trimestrului la care se referă datele; sau
- (b) date sectoriale titlu cu titlu lunare în conformitate cu articolul 3 alineatul (5) și cu capitolul 1 partea 1 din anexa I, conform punctelor (i) sau (ii) de mai jos:
  - (i) pe bază trimestrială, pentru cele trei luni ale trimestrului de referință, până la ora 18:00 CET din a 63-a zi calendaristică următoare sfârșitului trimestrului la care se referă datele; sau
  - (ii) pe bază lunară, pentru fiecare lună a trimestrului de referință, până la ora 18:00 CET din a 63-a zi calendaristică următoare sfârșitului lunii la care se referă datele."

10. Se introduc următoarele articole 6a și 6b:

„Articolul 6a

### **Termene de raportare a datelor de grup**

BCN transmit BCE date de grup titlu cu titlu trimestriale în conformitate cu articolul 3a alineatul (1) și capitolul 2 din anexa I până la ora 18.00 CET din a 55-a zi calendaristică următoare sfârșitului trimestrului la care se referă datele.

Articolul 6b

### **Termene de raportare generale**

- (1) BCN decid până când trebuie să primească datele de la agenții raportori efectivi pentru a putea să îndeplinească procedurile necesare de control al calității și pentru a respecta termenele prevăzute la articolele 6 și 6a.
- (2) Atunci când termenul prevăzut la articolele 6 sau 6a este într-o zi în care TARGET2 este închis, termenul este prelungit până în următoarea zi în care TARGET2 funcționează, astfel cum este publicat pe website-ul BCE."



11. Se introduce următorul articol 10b:

„Articolul 10b

**Prima raportare după intrarea în vigoare a Regulamentului (UE) 2016/1384 al Băncii Centrale Europene (BCE/2016/22) (\*)**

(1) Prima raportare de date sectoriale în temeiul articolului 3 începe cu datele pentru perioada de referință septembrie 2018.

(2) Prima raportare de date de grup în temeiul articolului 3a începe cu datele pentru perioada de referință septembrie 2018

(\*) Regulamentul (UE) 2016/1384 al Băncii Centrale Europene din 2 august 2016 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 1011/2012 (BCE/2012/24) privind statisticile referitoare la deținerile de titluri de valoare (BCE/2016/22) (JO L 222, 17.8.2016, p. 24).”

12. Anexele I și II se modifică în conformitate cu anexa la prezentul regulament.

*Articolul 2*

**Dispoziție finală**

Prezentul regulament intră în vigoare la 1 octombrie 2018.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în statele membre în conformitate cu tratatele.

Adoptat la Frankfurt pe Main, 2 august 2016.

*Pentru Consiliul guvernatorilor BCE*

*Președintele BCE*

Mario DRAGHI

## ANEXĂ

1. Anexa I la Regulamentul (UE) nr. 1011/2012 (BCE/2012/24) se modifică după cum urmează:

(a) se introduce următorul titlu nou înainte de titlul „Partea 1”:

**„CAPITOLUL 1: DATE SECTORIALE”;**

(b) partea 1 se modifică după cum urmează:

(i) la punctul 1, prima teză se înlocuiește cu următorul text:

„IFM, FI și custozii care raportează date privind propriile dețineri de titluri de valoare sau privind titlurile de valoare pe care le păstrează în custodie pentru clienți rezidenți furnizează informațiile statistice în conformitate cu una dintre următoarele abordări.”;

(ii) punctul 3 se înlocuiește cu următorul text:

„3. Custozii care raportează (i) titlurile de valoare pe care le păstrează în custodie pentru clienți nefinanciari rezidenți în alte state membre din zona euro și (ii) titlurile de valoare emise de entități din zona euro pe care le păstrează în custodie pentru clienți rezidenți în state membre din afara zonei euro și pentru clienți rezidenți în afara Uniunii furnizează informațiile statistice în conformitate cu una dintre abordările prevăzute la punctul 2.”;

(c) partea 2 se modifică după cum urmează:

(i) prima teză de la primul paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„Pentru fiecare titlu de valoare căruia i-a fost atribuit un cod ISIN încadrat în categoria de titluri de valoare «titluri de natura datoriei» (F.31 și F.32), «acțiuni cotate» (F.511) sau «acțiuni sau unități ale fondurilor de investiții» (F.521 și F.522), datele pentru câmpurile din tabelul de mai jos sunt raportate de către investitorii financiari care țin de IFM, FI, SVI sau SA și de către custozii cu trimitere la propriile dețineri de titluri de valoare.”;

(ii) se introduce următoarea teză la sfârșitul părții 2, deasupra tabelului:

„BCN relevantă poate, de asemenea, decide să solicite IFM să raporteze date pentru câmpul 8.”;

(iii) câmpul 2b din tabel se înlocuiește cu următorul text:

„2b	Bază de raportare”;
-----	---------------------

(iv) se adaugă următorul câmp 8 la tabel:

„8	Titlu de valoare emis de deținător”;
----	--------------------------------------

(d) partea 3 se modifică după cum urmează:

(i) titlul se înlocuiește cu următorul text:

**„Date privind titlurile de valoare cu un cod ISIN păstrate în custodie pentru clienți nefinanciari rezidenți și alți clienți financiari care nu trebuie să raporteze propriile dețineri de titluri de valoare”;**

(ii) prima teză de la primul paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„Custozii raportează, pentru fiecare titlu de valoare căruia i-a fost atribuit un cod ISIN încadrat în categoria de titluri de valoare «titluri de natura datoriei» (F.31 și F.32), «acțiuni cotate» (F.511) sau «acțiuni sau unități ale fondurilor de investiții» (F.521 și F.522) și pe care îl păstrează în custodie pentru clienți nefinanciari rezidenți și alți clienți financiari care nu trebuie să raporteze propriile dețineri de titluri de valoare, datele pentru câmpurile din tabelul de mai jos.”;

(iii) câmpurile 2b și 3 din tabel se înlocuiesc cu următorul text:

„2b	Bază de raportare
3	Sectorul clientului: — Societăți de asigurare (S.128) — Fonduri de pensii (S.129) — Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S.125), auxiliari financiari (S.126) și instituții financiare captive și alte entități creditoare (S.127), exclusiv societățile vehicul investițional angajate în operațiuni de securitizare — Societăți nefinanciare (S.11) — Administrații publice (S.13) (*) — Gospodăriile populației și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației (S.14 + S.15) (**)

(\*) În cazul în care sunt disponibile, subsectoarele «administrația centrală» (S.1311), «administrațiile statelor federale» (S.1312), «administrațiile locale» (S.1313) și «fondurile de securitate socială» (S.1314) sunt raportate prin identificare separată.

(\*\*) BCN relevantă poate solicita agenților raportori efectivi să identifice separat subsectoarele «gospodăriile populației» (S.14) și «instituții fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației» (S.15).;

(iv) câmpurile 9 și 10 din tabel se înlocuiesc cu următorul text:

„9	Instituție client
10	Instituția client este supusă raportării directe”;

(e) partea 4 se modifică după cum urmează:

(i) titlul se înlocuiește cu următorul text:

**„Date privind titlurile de valoare cu un cod ISIN păstrate în custodie pentru clienți rezidenți în alte state membre din zona euro”;**

(ii) prima teză de la primul paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„Custozii raportează, pentru fiecare titlu de valoare căruia i-a fost atribuit un cod ISIN încadrat în categoria de titluri de valoare «titluri de natura datoriei» (F.31 și F.32), «acțiuni cotate» (F.511) sau «acțiuni sau unități ale fondurilor de investiții» (F.521 și F.522) și pe care îl păstrează în custodie pentru clienți nefinancieri rezidenți în alte state membre din zona euro, datele pentru câmpurile din tabelul de mai jos.”;

(iii) câmpurile 2b, 3 și 4 din tabel se înlocuiesc cu următorul text:

„2b	Bază de raportare
3	Sectorul clientului: — Gospodăriile populației (S.14) — Alți clienți nefinancieri exclusiv gospodării
4	Țara clientului”;

(f) partea 5 se modifică după cum urmează:

(i) titlul se înlocuiește cu următorul text:

**„Date privind titlurile de valoare cu un cod ISIN emise de rezidenți din zona euro păstrate în custodie pentru clienți rezidenți în state membre din afara zonei euro sau în afara Uniunii”;**

(ii) prima teză de la primul paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„Custozii raportează, pentru fiecare titlu de valoare emis de rezidenți din zona euro căruia i-a fost atribuit un cod ISIN încadrat în categoria de titluri de valoare «titluri de natura datoriei» (F.31 și F.32), «acțiuni cotate» (F.511) sau «acțiuni sau unități ale fondurilor de investiții» (F.521 și F.522) și pe care îl păstrează în custodie pentru investitori rezidenți în state membre din afara zonei euro sau în afara Uniunii, datele pentru câmpurile din tabelul de mai jos.”;

(iii) câmpurile 2b, 3 și 4 din tabel se înlocuiesc cu următorul text:

„2b	Bază de raportare
3	Sectorul clientului (*): — Administrații publice și banca centrală — Alți clienți exclusiv administrației publice și banca centrală
4	Țara clientului

(\*) În acest caz, întrucât nu se aplică SEC 2010, este aplicabilă clasificarea sectoarelor cuprinsă în Sistemul Conturilor Naționale din 2008”;

(g) partea 6 se elimină;

(h) partea 7 se înlocuiește cu următorul text:

„PARTEA 7

#### **Date privind deținerile de titluri de valoare fără un cod ISIN**

Pentru fiecare titlu de valoare căruia nu i-a fost atribuit un cod ISIN încadrat în categoria de titluri de valoare «titluri de natura datoriei» (F.31 și F.32), «acțiuni cotate» (F.511) sau «acțiuni sau unități ale fondurilor de investiții» (F.521 și F.522), datele pentru câmpurile din tabelul de mai jos pot fi raportate de investitorii financiari care țin de IFM, FI, SVI sau SA și de custozii. Aceștia raportează în conformitate cu următoarele reguli și cu definițiile din anexa II:

(a) pentru investitorii care raportează date privind deținerile lor de titluri de valoare, datele lunare sau trimestriale pot fi raportate astfel:

- (i) datele pentru câmpurile 1-4 (în loc de datele pentru câmpurile 2 și 4 pot fi raportate datele pentru câmpul 5), pentru câmpurile 6-13 și, fie pentru câmpul 14, fie pentru câmpurile 15 și 16, pe parcursul lunii sau trimestrului de referință, pe baza sistemului titlu cu titlu și cu utilizarea unui număr de identificare precum CUSIP, SEDOL, a unui număr de identificare dat de BCN etc.; sau
- (ii) datele agregate pentru câmpurile 2-4 (în loc de datele pentru câmpurile 2 și 4 pot fi raportate datele pentru câmpul 5), pentru câmpurile 6-13 și, fie datele pentru câmpul 14, fie pentru câmpurile 15 și 16, pe parcursul lunii sau trimestrului de referință.

BCN relevantă poate solicita IFM să raporteze, de asemenea, date pentru câmpul 17.

**Date care trebuie raportate de investitorii care raportează date privind deținerile acestora de titluri de valoare**

Câmp	Descriere
1	Cod de identificare a titlului de valoare (un număr de identificare dat de BCN, CUSIP, SEDOL, altele)
2	Numărul de unități sau valoarea nominală agregată <sup>(1)</sup>
3	Bază de raportare
4	Valoarea la prețul curent
5	Valoarea de piață
6	Instrument: — Titluri de natura datoriei pe termen scurt (F.31) — Titluri de natura datoriei pe termen lung (F.32) — Acțiuni cotate (F.511) — Acțiuni sau unități ale fondurilor de piață monetară (F.521) — Acțiuni sau unități ale fondurilor de investiții, altele decât cele de piață monetară (F.522)
7	Sectorul sau subsectorul investitorilor care raportează date privind propriile dețineri de titluri de valoare: — Banca centrală (S.121) — Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (S.122) — Fonduri de piață monetară (S.123) — Fonduri de investiții, altele decât fondurile de piață monetară (S.124) — Societăți vehicul investițional angajate în operațiuni de securitizare — Societăți de asigurare (S.128)
8	Sectorul sau subsectorul emitentului: — Banca centrală (S.121) — Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (S.122) — Fonduri de piață monetară (S.123) — Fonduri de investiții, altele decât fondurile de piață monetară (S.124) — Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S.125) — Auxiliari financiari (S.126) — Instituții financiare captive și alte entități creditoare (S.127) — Societăți de asigurare (S.128) — Fonduri de pensii (S.129) — Societăți nefinanciare (S.11) — Administrații publice (S.13) <sup>(2)</sup> — Gospodăriile populației (S.14) — Instituții fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației (S.15)
9	Investiții de portofoliu sau investiții directe

Câmp	Descriere
10	Defalcare în funcție de țara emitentului
11	Moneda de exprimare a titlului de valoare
12	Data emiterii
13	Data scadenței
14	Tranzacții financiare
15	Ajustări din reevaluare
16	Alte modificări ale volumului
17	Titlu de valoare emis de deținător

(<sup>1</sup>) Pentru date agregate: numărul de unități sau valoarea nominală agregată cu aceeași valoare la prețul curent (a se vedea câmpul 4).

(<sup>2</sup>) În cazul în care sunt disponibile, subsectoarele «administrația centrală» (S.1311), «administrațiile statelor federale» (S.1312), «administrațiile locale» (S.1313) și «fondurile de securitate socială» (S.1314) sunt raportate prin identificare separată.

(b) pentru custozii care raportează date privind titlurile de valoare pe care le păstrează pentru clienți financiari rezidenți care nu trebuie să raporteze propriile dețineri de titluri de valoare și pentru clienți nefinanciari, datele lunare sau trimestriale pot fi raportate astfel:

(i) datele pentru câmpurile 1-4 (în loc de datele pentru câmpurile 2 și 4 pot fi raportate datele pentru câmpul 5), pentru câmpurile 6-14 și, fie pentru câmpul 15, fie pentru câmpurile 16 și 17, pe parcursul lunii sau trimestrului de referință, pe baza sistemului titlu cu titlu și cu utilizarea unui număr de identificare precum CUSIP, SEDOL, a unui număr de identificare dat de BCN etc.; sau

(ii) datele agregate pentru câmpurile 2-4 (în loc de datele pentru câmpurile 2 și 4 pot fi raportate datele pentru câmpul 5), pentru câmpurile 6-14 și, fie datele pentru câmpul 15, fie pentru câmpurile 16 și 17, pe parcursul lunii sau trimestrului de referință.

Custozii care raportează deținerile SA în conformitate cu articolul 3 alineatul (2a) trebuie să raporteze, de asemenea, date pentru câmpul 18 sau pentru câmpul 19.

#### Date care trebuie raportate de custozii

Câmp	Descriere
1	Cod de identificare a titlului de valoare (un număr de identificare dat de BCN, CUSIP, SEDOL, altele)
2	Numărul de unități sau valoarea nominală agregată ( <sup>1</sup> )
3	Bază de raportare
4	Valoarea la prețul curent
5	Valoarea de piață

Câmp	Descriere
6	Instrument: — Titluri de natura datoriei pe termen scurt (F.31) — Titluri de natura datoriei pe termen lung (F.32) — Acțiuni cotate (F.511) — Acțiuni sau unități ale fondurilor de piață monetară (F.521) — Acțiuni sau unități ale fondurilor de investiții, altele decât cele de piață monetară (F.522)
7	Sectorul sau subsectorul clienților raportați de custozi: — Societăți de asigurare (S.128) — Fonduri de pensii (S.129) — Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S.125), auxiliari financiari (S.126) și instituții financiare captive și alte entități creditoare (S.127), exclusiv societățile vehicul investițional angajate în operațiuni de securitizare — Societăți nefinanciare (S.11) — Administrații publice (S.13) <sup>(2)</sup> — Gospodăriile populației și instituții fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației (S.14 +S.15) <sup>(3)</sup>
8	Sectorul sau subsectorul emitentului: — Banca centrală (S.121) — Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (S.122) — Fonduri de piață monetară (S.123) — Fonduri de investiții, altele decât fondurile de piață monetară (S.124) — Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S.125) — Auxiliari financiari (S.126) — Instituții financiare captive și alte entități creditoare (S.127) — Societăți de asigurare (S.128) — Fonduri de pensii (S.129) — Societăți nefinanciare (S.11) — Administrații publice (S.13) — Gospodăriile populației (S.14) — Instituții fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației (S.15)
9	Investiții de portofoliu sau investiții directe
10	Defalcare în funcție de țara investitorului
11	Defalcare în funcție de țara emitentului
12	Moneda de exprimare a titlului de valoare
13	Data emiterii
14	Data scadenței

Câmp	Descriere
15	Tranzacții financiare
16	Ajustări din reevaluare
17	Alte modificări ale volumului
18	Instituție client
19	Instituția client este supusă raportării directe

- (<sup>1</sup>) Pentru date agregate: numărul de unități sau valoarea nominală agregată cu aceeași valoare la prețul curent (a se vedea câmpul 4).
- (<sup>2</sup>) În cazul în care sunt disponibile, subsectoarele «administrația centrală» (S.1311), «administrațiile statelor federale» (S.1312), «administrațiile locale» (S.1313) și «fondurile de securitate socială» (S.1314) sunt raportate prin identificare separată.
- (<sup>3</sup>) În cazul în care sunt disponibile, subsectoarele «gospodăriile populației» (S.14) și «instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației» (S.15) sunt raportate prin identificare separată.”;

(i) partea 8 se modifică după cum urmează:

(i) prima teză de la primul paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„Pentru fiecare titlu de valoare căruia i-a fost atribuit un cod ISIN încadrat în categoria de titluri de valoare «titluri de natura datoriei» (F.31 și F.32), «acțiuni cotate» (F.511) sau «acțiuni sau unități ale fondurilor de investiții» (F.521 și F.522), datele pentru câmpurile din tabelul de mai jos sunt raportate pe bază anuală de către SA cu trimitere la propriile dețineri de titluri de valoare.”;

(ii) tabelul se înlocuiește cu următorul text:

Câmp	Descriere
1	Cod ISIN
2	Numărul de unități sau valoarea nominală agregată
2b	Bază de raportare
3	Valoarea de piață
4	Defalcare geografică în funcție de deținător (țări SEE individuale, țări din afara SEE)
5	Instrument: — Titluri de natura datoriei pe termen scurt (F.31) — Titluri de natura datoriei pe termen lung (F.32) — Acțiuni cotate (F.511) — Acțiuni sau unități ale fondurilor de piață monetară (F.521) — Acțiuni sau unități ale fondurilor de investiții, altele decât cele de piață monetară (F.522)



Câmp	Descriere
6	Sectorul sau subsectorul emitentului: — Banca centrală (S.121) — Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (S.122) — Fonduri de piață monetară (S.123) — Fonduri de investiții, altele decât fondurile de piață monetară (S.124) — Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S.125) — Auxiliari financiari (S.126) — Instituții financiare captive și alte entități creditoare (S.127) — Societăți de asigurare (S.128) — Fonduri de pensii (S.129) — Societăți nefinanciare (S.11) — Administrații publice (S.13) — Gospodăriile populației (S.14) — Instituții fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației (S.15)
7	Defalcare în funcție de țara emitentului
8	Moneda de exprimare a titlului de valoare

(iii) se introduce următorul capitol 2:

## „CAPITOLUL 2: DATE DE GRUP

### PARTEA 1

#### Date privind deținerea de titluri de valoare cu un cod ISIN

Agenții raportori de date de grup raportează, pentru fiecare titlu de valoare căruia i-a fost atribuit un cod ISIN încadrat în categoria de titluri de valoare «titluri de natura datoriei» (F.31 și F.32), «acțiuni cotate» (F.511) sau «acțiuni sau unități ale fondurilor de investiții» (F.521 și F.522) și păstrat de grup, datele pentru câmpurile din tabelul de mai jos. Aceștia raportează în conformitate cu următoarele reguli și cu definițiile din anexa II:

- (a) datele pentru câmpurile 1-8 și 12-30 sunt raportate;
- (b) datele pentru câmpurile 31-33 și 35-37 sunt raportate, în cazul aplicării unei abordări bazate pe modele interne de rating pentru calcularea capitalului reglementat sau în cazul în care datele sunt disponibile prin alte mijloace;
- (c) datele pentru câmpurile 34-37 sunt raportate, în cazul neaplicării unei abordări bazate pe modele interne de rating pentru calcularea capitalului reglementat sau în cazul în care datele sunt disponibile prin alte mijloace.

BCN relevantă poate, de asemenea, să solicite agenților raportori de date de grup să raporteze date pentru câmpurile 9-11 și, dacă nu sunt deja acoperite la literele (b) sau (c), 31-37.

Câmp	Descriere	Nivelul raportării <sup>(1)</sup> (G = Grup/E = Entitate)
1. Informații aferente deținătorului		
1	Codul de identificare al deținătorului	E
2	Identificatorul entității juridice (LEI) al deținătorului	E

Câmp	Descriere	Nivelul raportării (!) (G = Grup/E = Entitate)
3	Denumirea deținătorului	E
4	Țara deținătorului	E
5	Sectorul deținătorului	E
6	Codul de identificare al întreprinderii-mamă imediate a deținătorului	E

## 2. Informații aferente instrumentelor

7	Cod ISIN	E
8	Numărul de unități sau valoarea nominală agregată	E
9	Bază de raportare	E
10	Valoarea de piață	E
11	Emitentul face parte din grupul cu obligații de raportare (perimetru prudential)	G
12	Emitentul face parte din grupul cu obligații de raportare (perimetru contabil)	G

## 3. Informații contabile și aferente riscurilor

13	Stadiul restructurării datorate dificultăților financiare și al renegocierii	G
14	Data la care a fost constatat stadiul restructurării datorate dificultăților financiare și al renegocierii	G
15	Stare de performanță a instrumentului	G
16	Data la care a fost constatată starea de performanță a instrumentului	G
17	Stare de nerambursare a emitentului	G
18	Data la care a fost constatată starea de nerambursare a emitentului	G
19	Stare de nerambursare a instrumentului	G
20	Data la care a fost constatată starea de nerambursare a instrumentului	G
21	Standard de contabilitate	G și E
22	Valoare contabilă	E
23	Tip de depreciere	E
24	Metodă de evaluare a deprecierei	E

Câmp	Descriere	Nivelul raportării <sup>(1)</sup> (G = Grup/E = Entitate)
25	Cuantumul depreciierilor cumulate	E
26	Surse de grevare cu sarcini	E
27	Clasificarea contabilă a instrumentelor	E
28	Portofoliu prudential	E
29	Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit	E
30	Recuperări cumulate de la nerambursare	E
31	Probabilitatea de nerambursare a emitentului	G
32	Pierdere datorată neîndeplinirii obligațiilor ( <i>loss given default</i> – LGD) în condiții de declin economic	G
33	LGD în perioade economice normale	G
34	Pondere de risc	G
35	Valoarea expunerii (denumită și expunere în caz de nerambursare)	E
36	Abordarea privind calcularea cerințelor de capital în scopuri prudentiale	E
37	Clasa de expuneri	E

(<sup>1</sup>) În cazul aplicării derogării stabilite la articolul 4a alineatul (3), câmpurile de date referitoare la raportarea entitate cu entitate ar trebui raportate în conformitate cu regulile naționale respective stabilite de BCN care a acordat derogarea, asigurând omogenitatea datelor în ceea ce privește defalcările obligatorii.

## PARTEA 2

### Date privind deținerile de titluri de valoare fără un cod ISIN

Agenții raportori de date de grup raportează, pentru fiecare titlu de valoare căruia nu i-a fost atribuit un cod ISIN încadrat în categoria de titluri de valoare «titluri de natura datoriei» (F.31 și F.32), «acțiuni cotate» (F.511) sau «acțiuni sau unități ale fondurilor de investiții» (F.521 și F.522) și păstrat de grup, datele pentru câmpurile din tabelul de mai jos. Aceștia raportează în conformitate cu următoarele reguli și cu definițiile din anexa II:

- datele pentru câmpurile 1-7, 11 și 13-52 sunt raportate titlu cu titlu, utilizând un număr de identificare precum CUSIP, SEDOL, un număr de identificare dat de BCN etc.;
- datele pentru câmpurile 53-55 și 57-59 sunt raportate, în cazul aplicării abordării bazate pe modele interne de rating pentru calcularea capitalului reglementat sau în cazul în care datele sunt disponibile prin alte mijloace;
- datele pentru câmpurile 56-59 sunt raportate, în cazul neaplicării abordării bazate pe modele interne de rating pentru calcularea capitalului reglementat sau în cazul în care datele sunt disponibile prin alte mijloace.

BCN relevantă poate solicita agenților raportori de date de grup să raporteze date și pentru câmpurile 8-10, 12 și, dacă nu sunt deja acoperite la literele (b) sau (c), 53-59.

Câmp	Descriere	Nivelul raportării <sup>(1)</sup> (G = Grup/Ē = Entitate)
1. Informații aferente deținătorului		
1	Codul de identificare al deținătorului	E
2	Codul LEI al deținătorului	E
3	Denumirea deținătorului	E
4	Țara deținătorului	E
5	Sectorul deținătorului	E
6	Codul de identificare al întreprinderii-mamă imediate a deținătorului	E
2. Informații aferente instrumentelor		
7	Cod de identificare a titlului de valoare (un număr de identificare dat de BCN, CUSIP, SEDOL, altele)	E
8	Numărul de unități sau valoarea nominală agregată	E
9	Bază de raportare	E
10	Valoarea la prețul curent	E
11	Valoarea de piață <sup>(2)</sup>	E
12	Emitentul face parte din grupul cu obligații de raportare (perimetru prudential)	G
13	Emitentul face parte din grupul cu obligații de raportare (perimetru contabil)	G
14	Instrument: — Titluri de natura datoriei pe termen scurt (F.31) — Titluri de natura datoriei pe termen lung (F.32) — Acțiuni cotate (F.511) — Acțiuni sau unități ale fondurilor de piață monetară (F.521) — Acțiuni sau unități ale fondurilor de investiții, altele decât cele de piață monetară (F.522)	E
15	Moneda de exprimare a titlului de valoare	E
16	Data emiterii	E
17	Data scadenței	E
18	Clasificarea primară a activelor	E
19	Tip de securitizare a activelor	E

Câmp	Descriere	Nivelul raportării (!) (G = Grup/E = Entitate)
20	Statutul titlului de valoare	E
21	Data statutului titlului de valoare	E
22	Arierate aferente instrumentului	E
23	Data arieratelor aferente instrumentelor	E
24	Tip de rang de prioritate al instrumentului	E
25	Zona geografică a colateralului	E
26	Codul de identificare al garantului	E
27	Codul de identificare al emitentului	E
28	Codul LEI al emitentului	E
29	Denumirea emitentului	E
30	Defalcare în funcție de țara emitentului	E
31	Sectorul sau subsectorul emitentului: — Banca centrală (S.121) — Societăți care acceptă depozite, exclusiv banca centrală (S.122) — Fonduri de piață monetară (S.123) — Fonduri de investiții, altele decât fondurile de piață monetară (S.124) — Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (S.125) — Auxiliari financiari (S.126) — Instituții financiare captive și alte entități creditoare (S.127) — Societăți de asigurare (S.128) — Fonduri de pensii (S.129) — Societăți nefinanciare (S.11) — Administrații publice (S.13) <sup>(3)</sup> — Gospodăriile populației (S.14) — Instituții fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației (S.15)	E
32	Sectorul NACE al emitentului	E
33	Statutul entității	E
34	Data statutului entității	E

Câmp	Descriere	Nivelul raportării (!) (G = Grup/E = Entitate)
3. Informații contabile și aferente riscurilor		
35	Stadiul restructurării datorate dificultăților financiare și al renegocierii	G
36	Data la care a fost constatat stadiul restructurării datorate dificultăților financiare și al renegocierii	G
37	Stare de performanță a instrumentului	G
38	Data la care a fost constatată starea de performanță a instrumentului	G
39	Stare de nerambursare a emitentului	G
40	Data la care a fost constatată starea de nerambursare a emitentului	G
41	Stare de nerambursare a instrumentului	G
42	Data la care a fost constatată starea de nerambursare a instrumentului	G
43	Standard de contabilitate	G și E
44	Valoare contabilă	E
45	Tip de depreciere	E
46	Metodă de evaluare a deprecierii	E
47	Cuantumul deprecierilor cumulate	E
48	Surse de grevare cu sarcini	E
49	Clasificarea contabilă a instrumentelor	E
50	Portofoliu prudentțial	E
51	Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit	E
52	Recuperări cumulate de la nerambursare	E
53	Probabilitatea de nerambursare a emitentului	G
54	LGD în condiții de declin economic	G

Câmp	Descriere	Nivelul raportării <sup>(1)</sup> (G = Grup/E = Entitate)
55	LGD în perioade economice normale	G
56	Pondere de risc	G
57	Valoarea expunerii (denumită și expunere în caz de nerambursare)	E
58	Abordarea privind calcularea cerințelor de capital în scopuri prudențiale	E
59	Clasa de expuneri	E

<sup>(1)</sup> În cazul aplicării derogării stabilite la articolul 4a alineatul (3), câmpurile de date referitoare la raportarea entitate cu entitate ar trebui raportate în conformitate cu regulile naționale respective stabilite de BCN care a acordat derogarea, asigurând omogenitatea datelor în ceea ce privește defalcările obligatorii.

<sup>(2)</sup> Aproximări alternative (precum valori contabile) pot fi utilizate pe principiul depunerii tuturor diligențelor în acest sens dacă nu este disponibilă valoarea de piață.

<sup>(3)</sup> În cazul în care sunt disponibile, subsectoarele «administrația centrală» (S.1311), «administrațiile statelor federale» (S.1312), «administrațiile locale» (S.1313) și «fondurile de securitate socială» (S.1314) sunt raportate și identificate separat.»

2. Anexa II se modifică după cum urmează:

(a) în partea 2, sectorul și definiția 7 din tabel se înlocuiesc cu următorul text:

„7. Societăți vehicul investițional (S.125A)	Societățile vehicul investițional (SVI) sunt unități care efectuează operațiuni de securitizare. SVI care îndeplinesc criteriile unei unități instituționale sunt clasificate în S.125, în caz contrar acestea fiind considerate drept parte integrantă a societății-mamă.”;
--	--

(b) partea 4 se modifică după cum urmează:

(i) al nouălea câmp din tabel se înlocuiește cu următorul text:

„Bază de raportare”

(ii) se adaugă următoarele definiții în tabel:

„Data emiterii	Data la care titlurile de valoare sunt transmise subscriitorului de către emitent în schimbul plății. Aceasta este data la care titlurile de valoare sunt disponibile pentru a fi transmise investitorilor pentru prima dată. Pentru un strip, această coloană indică data la care este detașat cuponul/principalul.
Data scadenței	Data la care un instrument de natura datoriei este răscumpărat efectiv.
Titlu de valoare emis de deținător	Indică dacă titlul de valoare a fost emis de deținător.
Clasificarea primară a activelor	Clasificarea instrumentului.
Tip de securitizare a activelor	Tip de activ furnizat ca titlu de valoare.
Statutul titlului de valoare	Atribut suplimentar care indică statutul titlului de valoare, acesta poate indica dacă instrumentul este expirat sau nu, de exemplu, în stare de nerambursare, ajuns la scadență sau răscumpărat anticipat.

Data statutului titlului de valoare	Data la care a intrat în vigoare un statut al titlului de valoare raportat la «Statutul titlului de valoare».
Arierate aferente instrumentului	Valoarea agregată a principalului, a dobânzii și a oricăror comisioane scadente la data de referință, care este datorată în temeiul unui contract și care nu a fost plătită (restantă). Această sumă trebuie raportată întotdeauna. În cazul în care instrumentul nu era restant la data de referință, trebuie să se raporteze cifra «0».
Data arieratelor aferente instrumentelor	Data la care instrumentul devine restant în conformitate cu partea 2.48 din anexa V la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 al Comisiei (*). Aceasta reprezintă cea mai recentă dată la care instrument are o sumă neplătită la data de referință și trebuie raportată în cazul în care instrumentul este restant la data de referință.
Tipul de rang de prioritate al instrumentului	Tipul de rang de prioritate al instrumentului indică dacă instrumentul este garantat sau nu, nivelul rangului de prioritate al acestuia și dacă este colateralizat sau nu.
Amplasarea geografică a colateralului	Alocarea geografică a colateralului.
Codul de identificare al garantului	Un cod standard, convenit cu BCN relevantă, care identifică în mod unic un garant și informații privind tipul de identificator al codului utilizat, de exemplu, identificatorul entității juridice, identificatorul UE sau identificatorul național.

(\* ) 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).”;

(c) Se introduc următoarele părți 5, 6, 7 și 8:

„PARTEA 5

### Definiții generale

Câmp	Descriere
Identificatorul entității juridice	Un cod de referință în conformitate cu standardul ISO 17442 al Organizației Internaționale pentru Standardizare, care este atribuit unei entități juridice care are nevoie de un identificator al entității juridice (LEI). Codul LEI permite identificarea unică la nivel global a entităților care au nevoie de un LEI.
Identificatorul UE	Identificatorul UE înseamnă un cod de identificare utilizat în mod obișnuit, convenit cu BCN relevantă, care permite identificarea cu certitudine a oricărei entități în cadrul UE.
Identificatorul național	Identificatorul național înseamnă un cod de identificare utilizat în mod obișnuit, convenit cu BCN relevantă, care permite identificarea cu certitudine a oricărei entități în țara sa de rezidență.
Perimetru de consolidare prudențial	Perimetrul de consolidare prudențial se referă la perimetrul de consolidare definit la partea 1 titlul II capitolul 2 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.
Standardele internaționale de raportare financiară	Standardele internaționale de raportare financiară ( <i>International Financial Reporting Standards</i> – IFRS) sunt definite la articolul 2 din Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului ( <sup>1</sup> ).



Câmp	Descriere
Perimetru de consolidare contabil	Perimetrul de consolidare contabil se referă la perimetrul de consolidare pentru raportarea financiară conform IFRS sau, dacă acesta nu este aplicabil, la orice alte standarde naționale sau internaționale aplicabile agenților raportori efectivi.
Clasificarea NACE	Clasificarea contrapărților în funcție de activitățile economice ale acestora, în conformitate cu nomenclatorul statistic NACE a doua revizuire, astfel cum este prevăzut în Regulamentul (CE) nr. 1893/2006 al Parlamentului European și al Consiliului <sup>(2)</sup> . Un cod NACE înseamnă un cod NACE de nivel doi, trei sau patru în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1893/2006.
Abordare bazată pe modele interne de rating	Abordarea bazată pe modele interne de rating în vederea calculării valorilor expunerilor ponderate la risc în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013.
Nivelul raportării	Nivelul raportării arată dacă datele sunt raportate entitate cu entitate sau pe bază de grup, astfel cum se definește la articolul 1 punctele 23 și 24. Ar trebui aplicate principii contabile și de consolidare armonizate, de comun acord cu BCN relevantă, datelor raportate la nivel de entitate, respectiv informațiile privind nivelul de entitate ar trebui să urmeze normele contabile ale grupului, în măsura în care este posibil.
Data de referință	Ultima dată din perioada de referință la care se referă datele, respectiv sfârșitul trimestrului conform articolului 6a.

(1) 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).

(2) Regulamentul (CE) nr. 1893/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 decembrie 2006 de stabilire a Nomenclatorului statistic al activităților economice NACE a doua revizuire și de modificare a Regulamentului (CEE) nr. 3037/90 al Consiliului, precum și a anumitor regulamente CE privind domenii statistice specifice (JO L 393, 30.12.2006, p. 1).

## PARTEA 6

### Definirea atributelor deținătorilor

Câmp	Descriere
Codul de identificare al deținătorului	Un cod standard, convenit cu BCN relevantă, care identifică în mod unic deținătorul și informații privind tipul de identificator al codului utilizat, de exemplu, identificatorul UE sau identificatorul național.
Codul de identificare al întreprinderii-mamă imediate a deținătorului	Un cod standard, convenit cu BCN relevantă, care identifică în mod unic entitatea juridică imediată față de care deținătorul este o componentă dependentă din punct de vedere juridic și informații privind tipul de identificator al codului utilizat, de exemplu, identificatorul entității juridice, identificatorul UE sau identificatorul național.
Emitentul face parte din grupul cu obligații de raportare (perimetru prudенțial)	Indică dacă titlul de valoare a fost emis de o entitate din același grup în conformitate cu perimetrul de consolidare prudенțial.
Emitentul face parte din grupul cu obligații de raportare (perimetru contabil)	Indică dacă titlul de valoare a fost emis de o entitate din același grup în conformitate cu perimetrul de consolidare contabil.

## PARTEA 7

**Definirea atributelor emitentului**

Câmp	Descriere
Codul de identificare al emitentului	Un cod standard, convenit cu BCN relevantă, care identifică în mod unic un emitent și informații privind tipul de identificator al codului utilizat, de exemplu, identificatorul UE sau identificatorul național.
Statutul entității	Atribut suplimentar care acoperă informațiile privind statutul entității emitente, inclusiv starea de nerambursare și informații privind motivele pentru care entitatea poate fi în stare de nerambursare în conformitate cu articolul 178 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, precum și orice alte informații privind statutul entității emitente, precum fuzionat, achiziționat etc.
Data statutului entității	Data la care entitatea și-a modificat statutul.

## PARTEA 8

**Definirea atributelor contabile și legate de risc**

Câmp	Descriere
Stadiul restructurării datorate dificultăților financiare și al renegocierii	Identificarea instrumentelor restructurate datorită dificultăților financiare și renegocierii.
Data la care a fost constatat stadiul restructurării datorate dificultăților financiare și al renegocierii	Data la care s-a produs restructurarea datorată dificultăților financiare sau renegocierii, astfel cum este raportată sub atributul «Stadiul restructurării datorate dificultăților financiare și al renegocierii».
Stare de performanță a instrumentului	Identificarea instrumentelor neperformante în conformitate cu Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.
Data la care a fost constatată starea de performanță a instrumentului	Data la care a intrat în vigoare sau s-a modificat starea de performanță, astfel cum este raportată sub atributul «Starea de performanță a instrumentului».
Stare de nerambursare a emitentului	Identificarea stării de nerambursare a emitentului conform articolului 178 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.
Data la care a fost constatată starea de nerambursare a emitentului	Data la care starea de nerambursare astfel cum a fost raportată la «Stare de nerambursare a emitentului» a intrat în vigoare sau a fost modificată.
Stare de nerambursare a instrumentului	Identificarea stării de nerambursare a instrumentului conform articolului 178 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.
Data la care a fost constatată starea de nerambursare a instrumentului	Data la care starea de nerambursare astfel cum a fost raportată la «Stare de nerambursare a instrumentului» a intrat în vigoare sau a fost modificată.
Standard de contabilitate	Standardul de contabilitate utilizat de agentul raportor.

Câmp	Descriere
Valoare contabilă	Valoarea contabilă, în conformitate cu anexa V la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.
Tip de depreciere	Tip de depreciere în conformitate cu standardele de contabilitate aplicate.
Metodă de evaluare a deprecierei	Metoda prin care este evaluată deprecierea, dacă instrumentul este supus deprecierei în conformitate cu standardele de contabilitate aplicate. Se diferențiază între metodele individuale și cele colective.
Cuquantumul depreciilor cumulate	Suma deducerilor aferente pierderilor deținute pentru sau alocate instrumentului la data de referință. Acest atribut se aplică instrumentelor care fac obiectul deprecierei în temeiul standardului de contabilitate aplicat.
Surse de grevare cu sarcini	Tipul de tranzacție prin care expunerea este grevată cu sarcini, în conformitate cu Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014. Activul va fi considerat ca fiind grevat cu sarcini în cazul în care a fost constituit drept garanție reală mobilă (gajat) sau dacă face obiectul oricărei forme de acord de garanțare, de colateralizare sau de îmbunătățire a calității creditului oricărui instrument din care nu poate fi retras în mod liber.
Clasificarea contabilă a instrumentelor	Portofoliu contabil în care instrumentul este înregistrat în conformitate cu standardul de contabilitate aplicat de către agentul raportor.
Portofoliu prudential	Clasificare ca expuneri în portofoliul de tranzacționare și din afara portofoliului de tranzacționare. Instrumente în portofoliul de tranzacționare, astfel cum este definit la articolul 4 alineatul (1) punctul 86 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.
Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit	Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit în conformitate cu partea 2.46 din anexa V la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.
Recuperări cumulate de la nerambursare	Suma totală recuperată de la data nerambursării.
Probabilitatea de nerambursare a emitentului	Probabilitatea ca un emitent să ajungă în stare de nerambursare în termen de un an, stabilită în conformitate cu articolele 160, 163, 179 și 180 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.
Pierdere datorată neîndeplinirii obligațiilor în condiții de declin economic	Raportul dintre suma care ar putea reprezenta o pierdere aferentă unei expuneri în caz de nerambursare în condiții de declin economic pe parcursul unei perioade de un an și suma care ar fi expusă la risc în caz de nerambursare, în conformitate cu articolul 181 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.
Pierdere datorată neîndeplinirii obligațiilor în perioade economice normale	Raportul dintre suma care ar putea reprezenta o pierdere aferentă unei expuneri în caz de nerambursare în condiții economice normale pe parcursul unei perioade de un an și suma care ar fi expusă la risc în caz de nerambursare.
Pondere de risc	Ponderi de risc asociate expunerii, în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013.
Valoarea expunerii (denumită și expunere în caz de nerambursare)	Valoarea expunerii după aplicarea factorilor de diminuare a riscului de credit și de conversie a creditului, în conformitate cu Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.

Câmp	Descriere
Abordarea privind calcularea cerințelor de capital în scopuri prudențiale	Identificarea abordării utilizate pentru a calcula valorile expunerilor ponderate la risc în sensul articolului 92 alineatul (3) literele (a) și (f) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013.
Clasa de expuneri	Clasa de expuneri în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013.”