

**REGOLAMENTO DI ESECUZIONE (UE) 2022/2454 DELLA COMMISSIONE****del 14 dicembre 2022****che stabilisce norme tecniche di attuazione per l'applicazione della direttiva 2002/87/CE del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le segnalazioni a fini di vigilanza delle concentrazioni dei rischi e delle operazioni intragruppo****(Testo rilevante ai fini del SEE)**

LA COMMISSIONE EUROPEA,

visto il trattato sul funzionamento dell'Unione europea,

vista la direttiva 2002/87/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 16 dicembre 2002, relativa alla vigilanza supplementare sugli enti creditizi, sulle imprese di assicurazione e sulle imprese di investimento appartenenti a un conglomerato finanziario e che modifica le direttive 73/239/CEE, 79/267/CEE, 92/49/CEE, 92/96/CEE, 93/6/CEE e 93/22/CEE del Consiglio e le direttive 98/78/CE e 2000/12/CE del Parlamento europeo e del Consiglio <sup>(1)</sup>, in particolare l'articolo 21 *bis*, paragrafo 2, lettere b) e c),

considerando quanto segue:

- (1) A norma dell'articolo 7, paragrafo 2, secondo comma, dell'articolo 8, paragrafo 2, terzo comma, e dell'allegato II della direttiva 2002/87/CE, i coordinatori sono responsabili di esercitare la vigilanza sulle concentrazioni dei rischi e sulle operazioni intragruppo significative a livello di conglomerati finanziari.
- (2) Nell'esercitare la vigilanza sulle concentrazioni dei rischi e sulle operazioni intragruppo significative, i coordinatori e le altre autorità competenti rilevanti devono tenere conto della specifica struttura di gruppo e di gestione del rischio del conglomerato finanziario nonché degli obblighi settoriali vigenti in materia di operazioni intragruppo e di concentrazioni dei rischi, in particolare nell'individuare le concentrazioni dei rischi significative e le operazioni intragruppo significative che le imprese regolamentate e le società di partecipazione finanziaria mista appartenenti ad un particolare conglomerato finanziario sono tenute a segnalare ai sensi dell'articolo 7, paragrafo 2, e dell'articolo 8, paragrafo 2, della direttiva 2002/87/CE.
- (3) Per aiutare i coordinatori e le altre autorità competenti rilevanti a individuare potenziali problemi per la valutazione dei rischi assunti dal conglomerato e onde agevolare il coordinamento delle prassi di vigilanza in tutta l'Unione, le imprese regolamentate e le società di partecipazione finanziaria mista dovrebbero segnalare in modo coerente e standardizzato le operazioni intragruppo significative e le concentrazioni dei rischi significative.
- (4) Affinché i conglomerati finanziari dispongano di tempo sufficiente per adeguarsi ai nuovi obblighi di segnalazione, è opportuno posticipare la data di applicazione del presente regolamento.
- (5) Il presente regolamento si basa sui progetti di norme tecniche di attuazione presentati alla Commissione dalle autorità europee di vigilanza (Autorità bancaria europea, Autorità europea delle assicurazioni e delle pensioni aziendali e professionali e Autorità europea degli strumenti finanziari e dei mercati).
- (6) Le autorità europee di vigilanza hanno condotto consultazioni pubbliche aperte sui progetti di norme tecniche di attuazione sui quali è basato il presente regolamento, hanno analizzato i potenziali costi e benefici collegati e hanno chiesto la consulenza dei relativi gruppi delle parti interessate istituiti rispettivamente in conformità dell'articolo 37

<sup>(1)</sup> GU L 35 dell'11.2.2003, pag. 1.

dei regolamenti (UE) n. 1093/2010 <sup>(1)</sup>, (UE) n. 1094/2010 <sup>(2)</sup> e (UE) n. 1095/2010 <sup>(3)</sup> del Parlamento europeo e del Consiglio,

HA ADOTTATO IL PRESENTE REGOLAMENTO:

#### Articolo 1

### **Portata e frequenza delle segnalazioni sulle operazioni intragruppo e le concentrazioni dei rischi significative**

1. Fatti salvi gli obblighi di cui all'articolo 7, paragrafo 2, e all'articolo 8, paragrafo 2, della direttiva 2002/87/CE, il coordinatore nominato in conformità dell'articolo 10 di tale direttiva può chiedere alle imprese regolamentate o alle società di partecipazione finanziaria mista di trasmettere su base ad hoc informazioni sulle concentrazioni dei rischi significative e sulle operazioni intragruppo significative, previa consultazione delle autorità competenti rilevanti.
2. Le imprese regolamentate o le società di partecipazione finanziaria mista assicurano che i dati segnalati a norma dell'articolo 7, paragrafo 2, e dell'articolo 8, paragrafo 2, della direttiva 2002/87/CE siano coerenti con i dati trasmessi conformemente alle prescrizioni delle pertinenti norme settoriali come definite all'articolo 2, punto 7, di tale direttiva, in particolare il regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio <sup>(4)</sup> e il regolamento delegato (UE) 2015/35 della Commissione <sup>(5)</sup>.
3. Conformemente all'allegato II della direttiva 2002/87/CE, il coordinatore, previa consultazione delle autorità competenti rilevanti, specifica il tipo di operazioni che le imprese regolamentate o le società di partecipazione finanziaria mista sono tenute a segnalare.
4. Le imprese regolamentate o le società di partecipazione finanziaria mista trasmettono al coordinatore tutte le informazioni richieste e le eventuali rettifiche dei dati senza indebito indugio.

#### Articolo 2

### **Formato per le segnalazioni sulle concentrazioni dei rischi significative**

1. Nel segnalare le informazioni sulle concentrazioni dei rischi significative a norma dell'articolo 7, paragrafo 2, della direttiva 2002/87/CE, le imprese regolamentate o le società di partecipazione finanziaria mista trasmettono le informazioni di cui ai modelli FC.06, FC.07 e FC.08 di cui all'allegato I del presente regolamento, conformemente alle istruzioni di cui all'allegato II del presente regolamento.
2. Nel segnalare, a norma dell'articolo 3, paragrafo 5, lettera e), del regolamento delegato (UE) 2015/2303 della Commissione <sup>(6)</sup>, al coordinatore nominato in conformità dell'articolo 10 della direttiva 2002/87/CE, le informazioni sulla gestione dei conflitti di interesse e dei rischi di contagio a livello di conglomerato finanziario relativamente alle concentrazioni dei rischi significative, le imprese regolamentate o le società di partecipazione finanziaria mista utilizzano il formato richiesto da detto coordinatore.

<sup>(1)</sup> Regolamento (UE) n. 1093/2010 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 novembre 2010, che istituisce l'Autorità europea di vigilanza (Autorità bancaria europea), modifica la decisione n. 716/2009/CE e abroga la decisione 2009/78/CE della Commissione (GU L 331 del 15.12.2010, pag. 12).

<sup>(2)</sup> Regolamento (UE) n. 1094/2010 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 novembre 2010, che istituisce l'Autorità europea di vigilanza (Autorità europea delle assicurazioni e delle pensioni aziendali e professionali), modifica la decisione n. 716/2009/CE e abroga la decisione 2009/79/CE della Commissione (GU L 331 del 15.12.2010, pag. 48).

<sup>(3)</sup> Regolamento (UE) n. 1095/2010 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 novembre 2010, che istituisce l'Autorità europea di vigilanza (Autorità europea degli strumenti finanziari e dei mercati), modifica la decisione n. 716/2009/CE e abroga la decisione 2009/77/CE della Commissione (GU L 331 del 15.12.2010, pag. 84).

<sup>(4)</sup> Regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 26 giugno 2013, relativo ai requisiti prudenziali per gli enti creditizi e che modifica il regolamento (UE) n. 648/2012 (GU L 176 del 27.6.2013, pag. 1).

<sup>(5)</sup> Regolamento delegato (UE) 2015/35 della Commissione, del 10 ottobre 2014, che integra la direttiva 2009/138/CE del Parlamento europeo e del Consiglio in materia di accesso ed esercizio delle attività di assicurazione e di riassicurazione (Solvibilità II) (GU L 12 del 17.1.2015, pag. 1).

<sup>(6)</sup> Regolamento delegato (UE) 2015/2303 della Commissione, del 28 luglio 2015, che integra la direttiva 2002/87/CE del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le norme tecniche di regolamentazione che precisano le definizioni e coordinano la vigilanza supplementare in tema di concentrazione dei rischi e operazioni intragruppo (GU L 326 dell'11.12.2015, pag. 34).

*Articolo 3***Formato per le segnalazioni sulle operazioni intragruppo significative**

1. Nel segnalare le informazioni sulle operazioni intragruppo significative a norma dell'articolo 8, paragrafo 2, della direttiva 2002/87/CE, le imprese regolamentate o le società di partecipazione finanziaria mista trasmettono le informazioni di cui ai modelli da FC.00 a FC.05 di cui all'allegato I del presente regolamento, conformemente alle istruzioni di cui all'allegato II del presente regolamento.
2. Nel segnalare, a norma dell'articolo 2, paragrafo 4, lettera d), del regolamento delegato (UE) 2015/2303 della Commissione, al coordinatore nominato in conformità dell'articolo 10 della direttiva 2002/87/CE, le informazioni sulla gestione dei conflitti di interesse e dei rischi di contagio a livello di conglomerato finanziario relativamente alle operazioni intragruppo significative, le imprese regolamentate o le società di partecipazione finanziaria mista utilizzano il formato richiesto da detto coordinatore.

*Articolo 4***Trasmissione**

Le imprese regolamentate o le società di partecipazione finanziaria mista trasmettono le informazioni di cui agli articoli 1, 2 e 3 del presente regolamento nei formati per lo scambio dei dati specificati dal coordinatore, conformemente alle specifiche seguenti:

- a) i punti di dati sono segnalati senza utilizzare decimali e con una precisione equivalente alle unità;
- b) la valuta di segnalazione è quella utilizzata per la preparazione dei bilanci consolidati.

*Articolo 5***Entrata in vigore e data di applicazione**

Il presente regolamento entra in vigore il ventesimo giorno successivo alla pubblicazione nella *Gazzetta ufficiale dell'Unione europea*.

Esso si applica a decorrere dal 31 dicembre 2023.

Il presente regolamento è obbligatorio in tutti i suoi elementi e direttamente applicabile in ciascuno degli Stati membri.

Fatto a Bruxelles, il 14 dicembre 2022

*Per la Commissione*  
*La presidente*  
Ursula VON DER LEYEN

*ALLEGATO I***Modelli per le segnalazioni sulle operazioni intragruppo e sulla concentrazione dei rischi**

Indice

FC.00 Modello sintetico

FC.01 Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività

FC.02 Derivati

FC.03 Elementi fuori bilancio e passività potenziali

FC.04 Assicurazione/riassicurazione

FC.05 P & L

FC.06 Concentrazione dei rischi – Esposizione per controparte

FC.07 Concentrazione dei rischi – Esposizione per valuta, settore, paese

FC.08 Concentrazione dei rischi – Esposizione per classe di attività e rating

FC.00 - Modello sintetico

Nome del conglomerato finanziario
R01

Soglia per le operazioni intragruppo significative	
R02.0	
R02.1	
R02.2	

Limite quantitativo (art. 7, par. 3)	
R03	

Per le operazioni intragruppo e la concentrazione dei rischi		
Unità di segnalazione	R04	
Valuta di segnalazione	R05	

Informazioni sulle operazioni intragruppo	Operazioni intragruppo dal settore assicurativo			Operazioni intragruppo dal settore bancario			Operazioni intragruppo da altre imprese del gruppo		
	al settore bancario	al settore assicurativo	ad altre imprese del gruppo	al settore bancario	al settore assicurativo	ad altre imprese del gruppo	al settore bancario	al settore assicurativo	ad altre imprese del gruppo
	FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090
<b>A - Operazioni di tipo equity, debito, trasferimento di attività e derivati</b>									
1 Strumenti di debito									
2 Strumenti di capitale									
3 Altri trasferimenti di attività									
4 Derivati									
<b>B - Elementi fuori bilancio e passività potenziali</b>									
5 Garanzie									
6 Altri elementi fuori bilancio									
<b>C - Operazioni di assicurazione/riassicurazione</b>									
<b>D - Operazioni P &amp; L</b>									
7 Commissioni pagate ai fornitori di servizi commerciali									
8 Provvigioni e altri oneri									
9 Interessi									
10 Dividendi									

FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività

Identificazione dell'operazione										
Codice di identificazione dell'operazione intragruppo	Identificazione delle parti coinvolte								Operazioni indirette	Operazione economica unica
	Nome dell'investitore/prestatore	Codice di identificazione dell'investitore/prestatore	Tipo di codice dell'investitore/prestatore	Settore dell'investitore/prestatore	Nome dell'emittente/prenditore	Codice di identificazione dell'emittente/prenditore	Tipo di codice dell'emittente/prenditore	Settore dell'emittente/prenditore		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identificazione dello strumento				Caratteristiche dell'operazione								Osservazioni
Codice di identificazione dello strumento	Tipo di codice di identificazione dello strumento	Descrizione dello strumento		Scadenza dell'operazione		Importo dell'operazione				P & L associati		
		Tipo di strumento	Strumento	Data di emissione	Data di scadenza	Valuta dell'operazione	Importo alla data dell'operazione	Importo alla data di riferimento	Valore della garanzia reale	Importo di dividendi/interessi/cedole e altri pagamenti	Cedola/tasso di interesse	
FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210

FC.02 – Derivati

Identificazione dell'operazione											Identificazione dello strumento				
Codice di identificazione dell'operazione intragruppo	Identificazione delle parti coinvolte								Operazioni indirette	Operazione economica unica	Codice di identificazione dello strumento	Tipo di codice di identificazione dello strumento	Descrizione dello strumento		
	Nome dell'investitore/acquirente	Codice di identificazione dell'investitore/acquirente	Tipo di codice dell'investitore/acquirente	Settore dell'investitore/acquirente	Nome dell'emittente/venditore	Codice di identificazione dell'emittente/venditore	Tipo di codice dell'emittente/venditore	Settore finanziario dell'emittente/venditore					Tipo di strumento	Tipo di protezione	Finalità dello strumento
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0101	FC0110	FC0120	FC0130

Caratteristiche dell'operazione														Osservazioni
Scadenza dell'operazione		Importo dell'operazione				Attività/passività sottostante il derivato							P & L associati	
Data di inizio	Data di scadenza	Valuta dell'operazione	Importo nozionale	Valore contabile	Valore della garanzia reale	Codice di identificazione dell'attività/passività sottostante il derivato	Tipo di codice dell'attività/passività sottostante il derivato	Nome della controparte per la quale è acquisita la protezione del credito	Tasso di interesse (per l'acquirente) dello swap consegnato	Tasso di interesse (per l'acquirente) dello swap ricevuto	Valuta (per l'acquirente) dello swap consegnato	Valuta (per l'acquirente) dello swap ricevuto	Ricavi provenienti dai derivati	
FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0201	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270

FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali

Identificazione dell'operazione										
Codice di identificazione dell'operazione intragruppo	Identificazione delle parti coinvolte								Operazioni indirette	Operazione economica unica
	Nome del fornitore	Codice di identificazione del fornitore	Tipo di codice del fornitore	Settore finanziario del fornitore	Nome del beneficiario	Codice di identificazione del beneficiario	Tipo di codice del beneficiario	Settore finanziario del beneficiario		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Caratteristiche dell'operazione										Osservazioni
Tipo di operazione	Scadenza dell'operazione		Valore dell'operazione						P & L associati	
	Data dell'operazione/di emissione	Data di scadenza dell'accordo/contratto sottostante l'operazione	Valuta dell'operazione	Evento attivatore	Valore dell'operazione alla data di inizio	Valore dell'operazione alla data di riferimento	Valore massimo possibile delle passività potenziali	Valore delle attività garantite	Ricavi provenienti dagli elementi fuori bilancio	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200

FC.04 - Assicurazione/riassicurazione

Identificazione dell'operazione											Identificazione dell'operazione		
Codice di identificazione dell'operazione intragruppo	Identificazione delle parti coinvolte									Operazioni indirette	Operazione economica unica	Descrizione dell'operazione	
	Nome dell'assicurato/cedente	Codice di identificazione dell'assicurato/cedente	Tipo di codice dell'assicurato/cedente	Settore dell'assicurato/cedente	Nome dell'assicuratore/riassicuratore	Codice di identificazione dell'assicuratore/riassicuratore	Tipo di codice dell'assicuratore/riassicuratore	Settore dell'assicuratore/riassicuratore	Tipo di operazione			Operazione	
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090	FC0100	FC0110	

Caratteristiche dell'operazione										Osservazioni
Periodo di validità dell'operazione		Importo dell'operazione				P & L associati			Area di attività	
Data di inizio	Data di scadenza	Valuta dell'operazione	Copertura massima per operazione	Crediti netti	Totale importi recuperabili da riassicurazione	Risultato tecnico della riassicurazione (per la riassicurazione)	Premi (per l'assicurazione)	Sinistri (per l'assicurazione)		
FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190	FC0200	FC0210	FC0220

FC.05 - P & L

Codice di identificazione dell'operazione intragruppo	Identificazione delle parti coinvolte								Operazioni indirette	Operazione economica unica
	Nome dell'impresa lato ricavi	Codice di identificazione dell'impresa lato ricavi	Tipo di codice dell'impresa lato ricavi	Settore dell'impresa lato ricavi	Nome dell'impresa lato costi	Codice di identificazione dell'impresa lato costi	Tipo di codice dell'impresa lato costi	Settore dell'impresa lato costi		
FC0010	FC0020	FC0030	FC0031	FC0040	FC0050	FC0060	FC0061	FC0070	FC0080	FC0090

Identificazione dell'operazione		Caratteristiche dell'operazione			Osservazioni
Tipo di operazione	Operazione	Valuta dell'operazione	Data dell'operazione	Importo	
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150

FC.06 - Concentrazione dei rischi – Esposizione per controparte

Nome della controparte esterna	Codice di identificazione della controparte esterna	Tipo di codice di identificazione della controparte esterna	Nome del gruppo (in caso di gruppo di controparti)	Rating	ECAI prescelta	Settore	Paese	Impresa appartenente al conglomerato finanziario	Codice di identificazione dell'impresa appartenente al conglomerato finanziario
FC0010	FC0020	FC0030	FC0040	FC0050	FC0051	FC0060	FC0070	FC0080	FC0090

Tipo di codice di identificazione dell'impresa appartenente al conglomerato finanziario	Equity	Obbligazioni	Attività i cui rischi sono principalmente sopportati dai contraenti	Derivati	Altri investimenti	Mutui ipotecari e prestiti	Garanzie e impegni	Polizze assicurative	Riassicurazione esterna
FC0100	FC0110	FC0120	FC0130	FC0140	FC0150	FC0160	FC0170	FC0180	FC0190

Altre esposizioni dirette	Descrizione di altri strumenti	Esposizioni indirette	Operazioni con esposizione ad attività sottostanti	Valuta	Importo totale dell'esposizione	Tecnica di attenuazione del rischio di credito o assicurativo	Esenzioni	Importo delle esposizioni dopo l'applicazione delle tecniche di attenuazione del rischio di credito o assicurativo e delle esenzioni
FC0200	FC0210	FC0220	FC0230	FC0240	FC0250	FC0260	FC0270	FC0280

**FC.07 - Concentrazione dei rischi – Esposizione per valuta, settore, paese****Esposizione per valuta**

Area monetaria	Esposizione	%
Totale		100,00%

**Esposizione per settore**

Settore	Esposizione	%
Totale		100,00%

**Esposizione per paese**

Paese	Esposizione	%
Totale		100,00%

## FC.08 - Concentrazione dei rischi – Esposizione per classe di attività e rating

## Equity

	Esposizione	Percentuale sul totale delle attività
Totale		

## Obbligazioni emesse da governi nazionali, organizzazioni finanziarie internazionali e banche centrali

Rating	Esposizione	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
"Non investment grade"		
Totale		100,00%

## Obbligazioni emesse da amministrazioni regionali, autorità locali e organismi del settore pubblico

Rating	Esposizione	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
"Non investment grade"		
Totale		100,00%

## Obbligazioni societarie

Rating	Esposizione	%
AAA		
AA		
A		
BBB		
"Non investment grade"		
Totale		100,00%

## ALLEGATO II

**ISTRUZIONI PER LE SEGNALAZIONI SULLE OPERAZIONI INTRAGRUPPO E SULLA CONCENTRAZIONE DEI RISCHI**

## Sommaio

PARTE I: ISTRUZIONI GENERALI .....	69
1. Struttura e convenzioni .....	69
1.1. Struttura .....	69
1.2. Convenzione di numerazione .....	69
1.3. Convenzione dei segni .....	69
1.4. Valutazione .....	69
1.5. Ambito d'applicazione .....	69
PARTE II: ISTRUZIONI SPECIFICHE AI MODELLI .....	70
1. FC.00 - Modello sintetico .....	70
1.1. Osservazioni generali .....	70
1.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche .....	70
2. FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività .....	70
2.1. Osservazioni generali .....	84
2.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche .....	85
3. FC.02 - Operazioni intragruppo - Derivati .....	85
3.1. Osservazioni generali .....	89
3.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche .....	90
4. FC.03 - Operazioni intragruppo - Elementi fuori bilancio e passività potenziali .....	90
4.1. Osservazioni generali .....	95
4.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche .....	96
5. FC.04 - Operazioni intragruppo - Assicurazione/riassicurazione .....	96
5.1. Osservazioni generali .....	98
5.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche .....	99
6. FC.05 - Operazioni intragruppo - P & L .....	99
6.1. Osservazioni generali .....	103
6.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche .....	104
7. FC.06 - Concentrazione dei rischi – Esposizione per controparte .....	104
7.1. Osservazioni generali .....	106
7.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche .....	107
8. FC.07 - Concentrazione dei rischi – Esposizione per valuta, settore, paese .....	107
9. FC.08 - Concentrazione dei rischi – Esposizione per classe di attività e rating .....	110

## PARTE I: ISTRUZIONI GENERALI

### 1. Struttura e convenzioni

#### 1.1. Struttura

Il quadro consta di nove blocchi di modelli:

- a) un modello sintetico che fornisce una panoramica delle operazioni intragruppo;
- b) un modello relativo a strumenti di tipo equity, debito e trasferimento di attività che fornisce una panoramica delle operazioni intragruppo effettuate da tutte le singole imprese incluse nell'ambito del consolidamento dell'impresa che effettua la segnalazione relative a strumenti di debito, strumenti di capitale o altri trasferimenti di attività;
- c) un modello sui derivati che fornisce una panoramica delle operazioni intragruppo effettuate da tutte le singole imprese incluse nell'ambito della segnalazione dei derivati;
- d) elementi fuori bilancio e passività potenziali;
- e) assicurazione e riassicurazione;
- f) profitti e perdite;
- g) concentrazione dei rischi – esposizione per controparte;
- h) concentrazione dei rischi – esposizione per valuta, settore e paese;
- i) concentrazione dei rischi – esposizione per classe di attività e rating.

Per ciascun modello sono forniti riferimenti giuridici. La parte I del presente allegato contiene ulteriori informazioni dettagliate sugli aspetti più generali della segnalazione in ciascun blocco di modelli, istruzioni relative a posizioni specifiche e regole di convalida.

Gli enti comunicano le informazioni solo utilizzando i modelli pertinenti, in funzione della soglia fissata dalle autorità competenti.

#### 1.2. Convenzione di numerazione

Nel citare le colonne, le righe e le celle dei modelli, il presente allegato si attiene alla convenzione di etichettatura in essi stabilita.

Nelle istruzioni si utilizza il seguente schema di annotazione generale: {modello; riga; colonna}.

#### 1.3. Convenzione dei segni

Sono indicati come cifre positive tutti gli importi che aumentano l'esposizione di un'impresa durante il periodo di riferimento, mentre sono indicati come cifre negative tutti gli importi che riducono l'esposizione totale dell'impresa. Le cifre si riferiscono unicamente al periodo di riferimento in questione e non a quelli precedenti. Se l'intestazione di un elemento è preceduta da un segno negativo (-), significa che per quell'elemento non devono essere segnalate cifre positive.

#### 1.4. Valutazione

Se non specificato, il valore dell'elemento è indicato conformemente alle norme settoriali dell'impresa appartenente al gruppo.

Il tasso di cambio utilizzato per segnalare l'esposizione valutaria è il tasso di chiusura dell'ultimo giorno per cui il pertinente tasso di cambio è disponibile nel periodo di riferimento a cui le attività o passività si riferiscono.

#### 1.5. Ambito d'applicazione

Qualora sia richiesta la segnalazione a livello di settore, le imprese strumentali quali definite all'articolo 4, paragrafo 1, punto 18, del regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio<sup>(1)</sup> sono trattate come appartenenti al settore bancario.

<sup>(1)</sup> Regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 26 giugno 2013, relativo ai requisiti prudenziali per gli enti creditizi e che modifica il regolamento (UE) n. 648/2012 (GU L 176 del 27.6.2013, pag. 1).

Qualora sia richiesta la segnalazione a livello di settore, le imprese di investimento quali definite all'articolo 4, paragrafo 1, punto 1, della direttiva 2014/65/UE del Parlamento europeo e del Consiglio <sup>(2)</sup> sono trattate come appartenenti al settore bancario.

## PARTE II: ISTRUZIONI SPECIFICHE AI MODELLI

### 1. FC.00 - Modello sintetico

#### 1.1. Osservazioni generali

La parte II del presente allegato contiene ulteriori istruzioni in relazione ai modelli di cui all'allegato I del presente regolamento. Nella prima colonna della tabella di cui al punto 1.2 sono indicate le colonne e le righe pertinenti degli elementi da segnalare riportate nel modello di tale allegato.

Nel modello sintetico FC.00 è segnalato il volume totale di tutte le operazioni intragruppo significative tra imprese appartenenti a uno specifico conglomerato finanziario in un dato periodo di riferimento, come stabilito all'articolo 8, paragrafo 2, della direttiva 2002/87/CE.

Se due o più operazioni fanno parte di un'operazione economica unica, il valore segnalato è l'esposizione cumulativa massima in un momento qualsiasi di un dato periodo di riferimento.

Di conseguenza, le informazioni fornite nella tabella sono costituite dall'aggregazione dei valori indicati nelle altre schede di segnalazione.

Sono segnalate le operazioni intragruppo in cui almeno una delle parti dell'operazione è un'impresa regolamentata. Non sono pertanto segnalate le operazioni tra fondi di investimento (che non rientrano né nella definizione di impresa di investimento né nella definizione di impresa regolamentata) e altre imprese non regolamentate.

#### 1.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche

	ELEMENTO	ISTRUZIONI
R01	Nome del conglomerato finanziario	Inserire il nome del conglomerato finanziario.
R02	Soglie per le operazioni intragruppo significative	Inserire il valore numerico delle soglie di cui all'articolo 8, paragrafo 2, della direttiva 2002/87/CE.
R03	Limite quantitativo	Inserire il valore numerico del limite quantitativo di cui all'articolo 7, paragrafo 3, della direttiva 2002/87/CE.
R04	Unità di segnalazione	Indicare l'unità di segnalazione: 1; 1 000; 1 000 000 ecc. per i modelli FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 e FC.08.
R05	Valuta di segnalazione	Indicare la valuta di segnalazione: euro, lira sterlina, corona danese per i modelli FC.01, FC.02, FC.03, FC.04, FC.05, FC.06, FC.07 e FC.08.
Riga A FC0010	A - Operazioni di tipo equity, debito, trasferimento di attività e derivati	"FC0010" equivale alla somma delle righe 1 FC0010, 2 FC0010, 3 FC0010 e 4 FC0010.
Riga 1 FC0010	Strumenti di debito	"FC0010" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0110 equivale a "obbligazioni/debito".

<sup>(2)</sup> Direttiva 2014/65/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 15 maggio 2014, relativa ai mercati degli strumenti finanziari e che modifica la direttiva 2002/92/CE e la direttiva 2011/61/UE (GUL 173 del 12.6.2014, pag. 349).

Riga 1 FC0020	Strumenti di debito	"FC0020" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0110 equivale a "obbligazioni/debito".
Riga 1 FC0030	Strumenti di debito	"FC0030" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0110 equivale a "obbligazioni/debito".
Riga 1 FC0040	Strumenti di debito	"FC0040" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0110 equivale a "obbligazioni/debito".
Riga 1 FC0050	Strumenti di debito	"FC0050" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0110 equivale a "obbligazioni/debito".
Riga 1 FC0060	Strumenti di debito	"FC0060" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0110 equivale a "obbligazioni/debito".
Riga 1 FC0070	Strumenti di debito	"FC0070" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0110 equivale a "obbligazioni/debito".
Riga 1 FC0080	Strumenti di debito	"FC0080" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0110 equivale a "obbligazioni/debito".

Riga 1 FC0090	Strumenti di debito	"FC0090" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0110 equivale a "obbligazioni/debito".
Riga 2 FC0010	Strumenti di capitale	"FC0010" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0110 equivale a "strumenti di tipo equity".
Riga 2 FC0020	Strumenti di capitale	"FC0020" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0110 equivale a "strumenti di tipo equity".
Riga 2 FC0030	Strumenti di capitale	"FC0030" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0110 equivale a "strumenti di tipo equity".
Riga 2 FC0040	Strumenti di capitale	"FC0040" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0110 equivale a "strumenti di tipo equity".
Riga 2 FC0050	Strumenti di capitale	"FC0050" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0110 equivale a "strumenti di tipo equity".
Riga 2 FC0060	Strumenti di capitale	"FC0060" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0110 equivale a "strumenti di tipo equity".

Riga 2 FC0070	Strumenti di capitale	"FC0070" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0110 equivale a "strumenti di tipo equity".
Riga 2 FC0080	Strumenti di capitale	"FC0080" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0110 equivale a "strumenti di tipo equity".
Riga 2 FC0090	Strumenti di capitale	"FC0090" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0110 equivale a "strumenti di tipo equity".
Riga 3 FC0010	Altri trasferimenti di attività	"FC0010" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0110 equivale ad "altri trasferimenti di attività".
Riga 3 FC0020	Altri trasferimenti di attività	"FC0020" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0110 equivale ad "altri trasferimenti di attività".
Riga 3 FC0030	Altri trasferimenti di attività	"FC0030" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0110 equivale ad "altri trasferimenti di attività".
Riga 3 FC0040	Altri trasferimenti di attività	"FC0040" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0110 equivale ad "altri trasferimenti di attività".

Riga 3 FC0050	Altri trasferimenti di attività	"FC0050" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0110 equivale ad "altri trasferimenti di attività".
Riga 3 FC0060	Altri trasferimenti di attività	"FC0060" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0110 equivale ad "altri trasferimenti di attività".
Riga 3 FC0070	Altri trasferimenti di attività	"FC0070" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0110 equivale ad "altri trasferimenti di attività".
Riga 3 FC0080	Altri trasferimenti di attività	"FC0080" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0110 equivale ad "altri trasferimenti di attività".
Riga 3 FC0090	Altri trasferimenti di attività	"FC0090" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0170" della scheda "FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0110 equivale ad "altri trasferimenti di attività".
Riga 4 FC0010	Derivati	"FC0010" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0180" della scheda "FC.02 - Derivati", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento".
Riga 4 FC0020	Derivati	"FC0020" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0180" della scheda "FC.02 - Derivati", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo".

Riga 4 FC0030	Derivati	"FC0030" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0180" della scheda "FC.02 - Derivati", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo".
Riga 4 FC0040	Derivati	"FC0040" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0180" della scheda "FC.02 - Derivati", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento".
Riga 4 FC0050	Derivati	"FC0050" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0180" della scheda "FC.02 - Derivati", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo".
Riga 4 FC0060	Derivati	"FC0060" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0180" della scheda "FC.02 - Derivati", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo".
Riga 4 FC0070	Derivati	"FC0070" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0180" della scheda "FC.02 - Derivati", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento".
Riga 4 FC0080	Derivati	"FC0080" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0180" della scheda "FC.02 - Derivati", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo".
Riga 4 FC0090	Derivati	"FC0090" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0180" della scheda "FC.02 - Derivati", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo".
Riga B	Elementi fuori bilancio e passività potenziali	Equivale alla somma delle righe 5 e 6 per le rispettive colonne.

Riga 5 FC0010	Garanzie	"FC0010" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "garanzia".
Riga 5 FC0020	Garanzie	"FC0020" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "garanzia".
Riga 5 FC0030	Garanzie	"FC0030" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "garanzia".
Riga 5 FC0040	Garanzie	"FC0040" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "garanzia".
Riga 5 FC0050	Garanzie	"FC0050" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "garanzia".
Riga 5 FC0060	Garanzie	"FC0060" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "garanzia".

Riga 5 FC0070	Garanzie	"FC0070" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "garanzia".
Riga 5 FC0080	Garanzie	"FC0080" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "garanzia".
Riga 5 FC0090	Garanzie	"FC0090" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "garanzia".
Riga 6 FC0010	Altri elementi fuori bilancio	"FC0010" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 non equivale a "garanzia".
Riga 6 FC0020	Altri elementi fuori bilancio	"FC0020" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 non equivale a "garanzia".
Riga 6 FC0030	Altri elementi fuori bilancio	"FC0030" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 non equivale a "garanzia".

Riga 6 FC0040	Altri elementi fuori bilancio	"FC0040" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 non equivale a "garanzia".
Riga 6 FC0050	Altri elementi fuori bilancio	"FC0050" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 non equivale a "garanzia".
Riga 6 FC0060	Altri elementi fuori bilancio	"FC0060" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 non equivale a "garanzia".
Riga 6 FC0070	Altri elementi fuori bilancio	"FC0070" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 non equivale a "garanzia".
Riga 6 FC0080	Altri elementi fuori bilancio	"FC0080" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 non equivale a "garanzia".
Riga 6 FC0090	Altri elementi fuori bilancio	"FC0090" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.03 - Elementi fuori bilancio e passività potenziali", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 non equivale a "garanzia".

Riga C FC0010	Operazioni di assicurazione/riassicurazione	"FC0010" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.04 - Assicurazione/riassicurazione", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento".
Riga C FC0020	Operazioni di assicurazione/riassicurazione	"FC0020" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.04 - Assicurazione/riassicurazione", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo".
Riga C FC0030	Operazioni di assicurazione/riassicurazione	"FC0030" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0160" della scheda "FC.04 - Assicurazione/riassicurazione", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo".
Riga D	Operazioni P & L	Equivale alla somma delle righe 7, 8, 9 e 10 per le rispettive colonne.
Riga 7 FC0010	Commissioni pagate ai fornitori di servizi commerciali	"FC0010" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "commissioni".
Riga 7 FC0020	Commissioni pagate ai fornitori di servizi commerciali	"FC0020" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "commissioni".
Riga 7 FC0030	Commissioni pagate ai fornitori di servizi commerciali	"FC0030" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "commissioni".
Riga 7 FC0040	Commissioni pagate ai fornitori di servizi commerciali	"FC0040" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "commissioni".

Riga 7 FC0050	Commissioni pagate ai fornitori di servizi commerciali	"FC0050" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "commissioni".
Riga 7 FC0060	Commissioni pagate ai fornitori di servizi commerciali	"FC0060" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "commissioni".
Riga 7 FC0070	Commissioni pagate ai fornitori di servizi commerciali	"FC0070" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "commissioni".
Riga 7 FC0080	Commissioni pagate ai fornitori di servizi commerciali	"FC0080" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "commissioni".
Riga 7 FC0090	Commissioni pagate ai fornitori di servizi commerciali	"FC0090" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "commissioni".
Riga 8 FC0010	Provvigioni e altri oneri	"FC0010" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "provvigioni" o ad "altri oneri".
Riga 8 FC0020	Provvigioni e altri oneri	"FC0020" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "provvigioni" o ad "altri oneri".

Riga 8 FC0030	Provvigioni e altri oneri	"FC0030" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "provvigioni" o ad "altri oneri".
Riga 8 FC0040	Provvigioni e altri oneri	"FC0040" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "provvigioni" o ad "altri oneri".
Riga 8 FC0050	Provvigioni e altri oneri	"FC0050" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "provvigioni" o ad "altri oneri".
Riga 8 FC0060	Provvigioni e altri oneri	"FC0060" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "provvigioni" o ad "altri oneri".
Riga 8 FC0070	Provvigioni e altri oneri	"FC0070" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "provvigioni" o ad "altri oneri".
Riga 8 FC0080	Provvigioni e altri oneri	"FC0080" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "provvigioni" o ad "altri oneri".
Riga 8 FC0090	Provvigioni e altri oneri	"FC0090" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "provvigioni" o ad "altri oneri".

Riga 9 FC0010	Interessi	"FC0010" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "interessi".
Riga 9 FC0020	Interessi	"FC0020" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "interessi".
Riga 9 FC0030	Interessi	"FC0030" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "interessi".
Riga 9 FC0040	Interessi	"FC0040" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "interessi".
Riga 9 FC0050	Interessi	"FC0050" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "interessi".
Riga 9 FC0060	Interessi	"FC0060" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "interessi".
Riga 9 FC0070	Interessi	"FC0070" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "interessi".

Riga 9 FC0080	Interessi	"FC0080" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "interessi".
Riga 9 FC0090	Interessi	"FC0090" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "interessi".
Riga 10 FC0010	Dividendi	"FC0010" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "dividendi".
Riga 10 FC0020	Dividendi	"FC0020" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "dividendi".
Riga 10 FC0030	Dividendi	"FC0030" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "dividendi".
Riga 10 FC0040	Dividendi	"FC0040" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "dividendi".
Riga 10 FC0050	Dividendi	"FC0050" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "dividendi".

Riga 10 FC0060	Dividendi	"FC0060" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "dividendi".
Riga 10 FC0070	Dividendi	"FC0070" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore bancario" o "settore dei servizi di investimento"; e — FC0100 equivale a "dividendi".
Riga 10 FC0080	Dividendi	"FC0080" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "settore assicurativo"; e — FC0100 equivale a "dividendi".
Riga 10 FC0090	Dividendi	"FC0090" equivale alla somma degli importi dichiarati alla voce "FC0140" della scheda "FC.05 - P & L", se: — l'impresa alla voce "FC0020" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — l'impresa alla voce "FC0050" è stata identificata come "altra impresa del gruppo"; e — FC0100 equivale a "dividendi".

## 2. FC.01 - Operazioni di tipo equity, debito e trasferimento di attività

### 2.1. Osservazioni generali

La presente parte dell'allegato contiene ulteriori istruzioni in relazione ai modelli di cui all'allegato I del presente regolamento. Nella prima colonna della tabella seguente sono indicate le colonne e le righe degli elementi da segnalare riportate nel modello di tale allegato.

La presente parte dell'allegato riguarda le informazioni che i conglomerati finanziari devono fornire almeno una volta l'anno.

Nel presente modello sono segnalate tutte le operazioni intragruppo significative tra imprese appartenenti a un conglomerato finanziario di cui all'articolo 8, paragrafo 2, della direttiva 2002/87/CE relative a strumenti di capitale, debito, finanziamento reciproco <sup>(\*)</sup> e trasferimenti di attività.

Tali operazioni intragruppo significative comprendono:

- (a) strumenti di capitale (equity) e altri elementi di capitale, inclusi partecipazioni in imprese partecipate e trasferimenti di azioni di imprese partecipate del conglomerato finanziario;
- (b) debito, compresi obbligazioni, prestiti, debito coperto da garanzia reale e altre operazioni di natura simile con interesse o cedola periodici prestabiliti o pagamenti di premi per un periodo di tempo prestabilito;
- (c) altri trasferimenti di attività, quali i trasferimenti di beni immobili e i trasferimenti di azioni di altre società non partecipate (ossia esterne al conglomerato finanziario).

<sup>(\*)</sup> Come stabilito dall'articolo 223 della direttiva 2009/138/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 25 novembre 2009, in materia di accesso ed esercizio delle attività di assicurazione e di riassicurazione (solvibilità II) (GU L 335 del 17.12.2009, pag. 1).

I conglomerati finanziari compilano il presente modello per tutte le operazioni intragruppo significative da segnalare, ossia i) tra imprese regolamentate di diversi settori appartenenti allo stesso gruppo; ii) tra imprese regolamentate dello stesso settore appartenenti allo stesso gruppo; iii) tra un'impresa regolamentata e un'impresa non regolamentata appartenenti allo stesso gruppo; e iv) tra un'impresa regolamentata e qualsiasi persona fisica o giuridica legata alle imprese del gruppo da stretti legami.

In questo modello sono segnalate le operazioni intragruppo:

- (a) vigenti all'inizio del periodo di riferimento;
- (b) avviate nel periodo di riferimento e in essere alla data di riferimento; oppure
- (c) avviate e terminate/giunte a scadenza nel periodo di riferimento.

Due o più operazioni tra imprese del gruppo che, da un punto di vista economico, i) contribuiscono allo stesso rischio, ii) perseguono la stessa finalità o iii) sono legate temporaneamente in un piano sono considerate un'operazione economica unica. Tutte le operazioni che fanno parte di un'operazione economica unica sono segnalate ogniqualevolta, complessivamente, raggiungono o superano la soglia corrispondente per le operazioni intragruppo significative, anche se dette operazioni sono singolarmente al di sotto della soglia. Ogni elemento aggiunto a operazioni intragruppo significative è segnalato come operazione intragruppo separata, anche se l'elemento in sé è inferiore alla soglia per le operazioni significative. Ad esempio, se l'impresa aumenta l'importo iniziale di un prestito a favore di un'impresa partecipata, tale prestito aggiuntivo è registrato come elemento separato e la sua data di emissione costituisce la data dell'aggiunta.

Quando il valore dell'operazione è diverso per le due parti dell'operazione (ad es. nel caso di un'operazione di 10 000 000 EUR tra A e B, in cui A registra 10 000 000 EUR, ma B riceve solo 9 500 000 EUR, a causa dei costi dell'operazione, pari a 500 000 EUR), l'importo dell'operazione da indicare nel modello è l'importo massimo (nell'esempio 10 000 000 EUR).

Per operazioni indirette si intende qualsiasi operazione che trasferisce le esposizioni al rischio i) tra imprese all'interno del conglomerato finanziario (comprese le operazioni con società veicolo, organismi di investimento collettivo, imprese di servizi ausiliari o imprese non regolamentate) o ii) tra imprese esterne al conglomerato finanziario (ma in cui, in ultima analisi, l'esposizione al rischio è ricondotta o rimane all'interno del conglomerato finanziario). Se esiste una catena di operazioni intragruppo correlate (ad es. A investe in B e B investe in C), tali operazioni sono segnalate come operazioni indirette. Pertanto sono segnalate le operazioni da A a C e le osservazioni menzionano le tappe intermedie. Sono segnalate anche le operazioni a cascata (ad esempio da A a B, a C, a D in sequenza, in cui sia B che C fanno parte del conglomerato ma sono imprese non regolamentate).

## 2.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche

	ELEMENTO	ISTRUZIONI
FC0010	Codice di identificazione dell'operazione intragruppo	Codice di identificazione interno univoco per ciascuna operazione intragruppo. Resta invariato nel tempo.
FC0020	Nome dell'investitore/prestatore	Nome dell'impresa che acquista lo strumento di capitale o concede il prestito all'impresa partecipata appartenente al conglomerato finanziario, ossia, l'impresa che rileva l'operazione come attività nel suo stato patrimoniale (dare – stato patrimoniale).
FC0030	Codice di identificazione dell'investitore/prestatore	Codice di identificazione univoco dell'investitore/acquirente/cessionario secondo l'ordine di priorità seguente, se disponibile: <ul style="list-style-type: none"> <li>— identificativo del soggetto giuridico (<i>Legal Entity Identifier – LEI</i>),</li> <li>— codice specifico.</li> </ul> Codice specifico: <ul style="list-style-type: none"> <li>— per le imprese regolamentate dello Spazio economico europeo (nel seguito "SEE") appartenenti al conglomerato finanziario, inserire il codice di identificazione utilizzato sul mercato locale e attribuito dalla competente autorità di vigilanza dell'impresa;</li> <li>— per le imprese non SEE e le imprese non regolamentate appartenenti al conglomerato finanziario, il codice di identificazione è fornito dal conglomerato finanziario. Quando assegna un codice di identificazione a ciascuna impresa non SEE o a ciascuna impresa non regola-</li> </ul>

		mentata, il conglomerato finanziario rispetta il formato seguente in modo coerente: codice di identificazione dell'impresa madre + codice alpha-2 dell'ISO 3166-1 del paese dell'impresa + 5 cifre.
FC0031	Tipo di codice dell'investitore/prestatore	Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione dell'investitore/prestatore". Utilizzare l'identificativo del soggetto giuridico (LEI) o il codice specifico.
FC0040	Settore dell'investitore/prestatore	Se l'investitore/prestatore fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, della direttiva 2002/87/CE, indicare "settore bancario", "settore assicurativo" o "settore dei servizi di investimento". Se l'investitore/prestatore non fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, di tale direttiva, indicare "altra impresa del gruppo".
FC0050	Nome dell'emittente/prenditore	Nome dell'impresa che emette lo strumento di capitale/l'elemento di capitale o prende in prestito denaro (che emette debito), ossia, l'impresa che rileva l'operazione come passività o capitale nel suo stato patrimoniale (avere – stato patrimoniale).
FC0060	Codice di identificazione dell'emittente/prenditore	Codice di identificazione univoco dell'investitore/acquirente/cessionario secondo l'ordine di priorità seguente, se disponibile: — identificativo del soggetto giuridico ( <i>Legal Entity Identifier – LEI</i> ), — codice specifico. Codice specifico: — per le imprese regolamentate del SEE appartenenti al conglomerato finanziario, inserire il codice di identificazione utilizzato sul mercato locale e assegnato dalla competente autorità di vigilanza dell'impresa; — per le imprese non SEE e le imprese non regolamentate appartenenti al conglomerato finanziario, il codice di identificazione è fornito dal conglomerato finanziario. Quando assegna un codice di identificazione a ciascuna impresa non SEE o a ciascuna impresa non regolamentata, il conglomerato finanziario rispetta il formato seguente in modo coerente: codice di identificazione dell'impresa madre + codice alpha-2 dell'ISO 3166-1 del paese dell'impresa + 5 cifre.
FC0061	Tipo di codice dell'emittente/prenditore	Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione dell'emittente/prenditore". Utilizzare l'identificativo del soggetto giuridico (LEI) o il codice specifico.
FC0070	Settore dell'emittente/prenditore	Se l'emittente/prenditore fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, della direttiva 2002/87/CE, indicare "settore bancario", "settore assicurativo" o "settore dei servizi di investimento". Se l'emittente/prenditore non fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, di tale direttiva, indicare "altra impresa del gruppo".
FC0080	Operazioni indirette	Se l'operazione intragruppo segnalata fa parte di un'operazione indiretta (cfr. precedente punto 2.1 "Osservazioni generali"), riportare in questa cella il "codice di identificazione dell'operazione intragruppo" (FC0010) della relativa operazione. Se l'operazione intragruppo segnalata non fa parte di un'operazione indiretta, indicare "No".

FC0090	Operazione economica unica	Se l'operazione intragruppo segnalata fa parte di un'operazione economica unica (cfr. precedente punto 2.1 "Osservazioni generali"), riportare in questa cella il "codice di identificazione dell'operazione intragruppo" (FC0010) della relativa operazione. Se l'operazione intragruppo segnalata non fa parte di un'operazione economica unica, indicare "No".
FC0100	Codice di identificazione dello strumento	Si tratta del codice di identificazione dello strumento (capitale, debito ecc.) tra le due controparti identificate utilizzando l'ordine di priorità seguente: — codice ISO 6166 del numero internazionale di identificazione dei titoli (nel seguito "ISIN"), se disponibile; — altro codice riconosciuto (ad es. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC); — codice assegnato dall'impresa quando le opzioni precedenti non sono disponibili. Tale codice resta invariato nel tempo. Può differire dal codice dell'operazione intragruppo indicato nella cella FC0010.
FC0101	Tipo di codice di identificazione dello strumento	Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione dello strumento". Utilizzare una delle opzioni indicate nel seguente elenco chiuso: 1 – ISO 6166 del codice ISIN, 2 – CUSIP (il numero del Committee on Uniform Securities Identification Procedures attribuito dal CUSIP Service Bureau alle imprese statunitensi e canadesi), 3 – SEDOL ( <i>Stock Exchange Daily Official List</i> per la London Stock Exchange), 4 – WKN ( <i>Wertpapier-Kennnummer</i> , il numero di identificazione alfanumerico della Germania), 5 – <i>Bloomberg Ticker</i> (il codice alfabetico di Bloomberg attribuito ai titoli delle società), 6 – BBGID ( <i>Bloomberg Global ID</i> ), 7 – Reuters RIC ( <i>Reuters instrument code</i> ), 8 – FIGI ( <i>Financial Instrument Global Identifier</i> ), 9 – altro codice attribuito da membri dell' <i>Association of National Numbering Agencies</i> (l'associazione delle agenzie nazionali di codifica), 99 – codice attribuito dall'impresa.
FC0110	Tipo di strumento	Indicare il tipo di strumento. Utilizzare il seguente elenco chiuso di codici: 1 – obbligazioni/debito, 2 – strumenti di tipo equity, 3 – altri trasferimenti di attività.
FC0120	Strumento	Indicare lo strumento. Utilizzare il seguente elenco chiuso di codici: 1 – obbligazioni/debito - coperti da garanzia reale, 2 – obbligazioni/debito - non coperti da garanzia reale, 3 – strumenti di tipo equity - azioni/partecipazioni, 4 – strumenti di tipo equity - altro, 5 – altri trasferimenti di attività - immobili, 6 – altri trasferimenti di attività - altro.
FC0130	Data di emissione	Si tratta della data dell'operazione/dell'emissione del debito e della data a partire dalla quale l'operazione intragruppo diventa effettiva, se diversa dalla data di emissione. La data è indicata nel formato ISO 8601 (aaaa-mm-gg).

FC0140	Data di scadenza	Indicare il codice ISO 8601 (aaaa-mm-gg) della data in cui l'operazione scade/arriva a scadenza, ove applicabile: — per le operazioni intragruppo senza data di scadenza utilizzare "9999-12-31"; — per i titoli perpetui utilizzare "9999-12-31".
FC0150	Valuta dell'operazione	Indicare il codice alfabetico ISO 4217 della valuta in cui è stata effettuata l'operazione.
FC0160	Importo alla data dell'operazione	Importo dell'operazione alla data dell'operazione, segnalato nella valuta di segnalazione del conglomerato finanziario.
FC0170	Importo alla data di riferimento	Importo in essere dell'operazione alla data di riferimento, ove applicabile, ad es. per emissione di debito, segnalato nella valuta di segnalazione del conglomerato finanziario. In caso di pieno sollecito regolamento/pagamento anticipato, il saldo dell'importo contrattuale è zero.
FC0180	Valore della garanzia reale	Valore della garanzia reale per il debito coperto da garanzia reale o valore dell'attività per le operazioni intragruppo che prevedono il trasferimento di attività, segnalato nella valuta di segnalazione del conglomerato finanziario. I contratti di garanzia reale tra imprese dello stesso settore sono valutati conformemente alle norme di tale settore, ad es. le operazioni intragruppo tra due enti creditizi appartenenti ad un conglomerato finanziario possono essere valutate conformemente al regolamento (UE) n. 575/2013. I contratti di garanzia reale tra imprese di settori diversi sono valutati conformemente alle norme settoriali dell'impresa consolidante, ad es. le operazioni intragruppo tra un ente creditizio che è l'impresa madre capogruppo e un'impresa di assicurazione del conglomerato finanziario sarebbero valutate conformemente al regolamento (UE) n. 575/2013.
FC0190	Importo di dividendi/interessi/cedole e altri pagamenti effettuati nel periodo di riferimento	Questa cella include tutti i pagamenti effettuati in relazione alle operazioni intragruppo registrate nel presente modello per il periodo di riferimento (6 mesi fino alla data di riferimento). Sono inclusi: — dividendi per l'anno in corso, compresi dividendi versati o dichiarati ma non versati; — i dividendi differiti di anni precedenti versati nel periodo di riferimento (ossia tutti i dividendi differiti versati che incidono sui profitti e sulle perdite del periodo di riferimento); — pagamenti di interessi effettuati in relazione agli strumenti di debito; — ogni altro pagamento effettuato in relazione alle operazioni intragruppo segnalate nel presente modello, ad es. oneri sui trasferimenti di attività; — l'importo totale dei supplementi, ove applicabile, ossia il totale del denaro aggiuntivo investito nel corso del periodo di riferimento, come pagamenti aggiuntivi su azioni in parte pagate o aumento dell'importo del prestito nel periodo (in caso di segnalazione dei supplementi come elementi separati). Questo importo è segnalato nella valuta di segnalazione del conglomerato finanziario.
FC0200	Cedola/tasso di interesse	Il tasso di interesse o cedola in percentuale, ove applicabile. In caso di tasso di interesse variabile, include il tasso di riferimento e in aggiunta il tasso di interesse.
FC0210	Osservazioni	Le osservazioni contengono: — una notifica se l'operazione non è stata eseguita alle normali condizioni di mercato; — qualsiasi altra informazione pertinente relativa alla natura economica dell'operazione.

### 3. FC.02 - Operazioni intragruppo - Derivati

#### 3.1. Osservazioni generali

La presente parte contiene ulteriori istruzioni in relazione ai modelli di cui all'allegato I del presente regolamento. Nella prima colonna della tabella seguente sono indicate le colonne e le righe degli elementi da segnalare riportate nel modello di tale allegato.

La presente parte dell'allegato riguarda le informazioni che i conglomerati finanziari devono fornire almeno una volta l'anno.

In questo modello sono segnalate tutte le operazioni intragruppo significative relative a derivati tra imprese che rientrano nell'ambito di applicazione della vigilanza dei conglomerati finanziari di cui all'articolo 8, paragrafo 2, della direttiva 2002/87/CE. Le operazioni intragruppo significative relative a derivati sono segnalate se il valore contabile del derivato supera la soglia.

Sono inclusi:

- (a) contratti su tassi di interesse, compresi swap, contratti forward, futures e opzioni;
- (b) contratti su tassi di cambio, compresi swap, contratti forward, futures e opzioni;
- (c) contratti di natura analoga riguardanti altri elementi o indici di riferimento.

I conglomerati finanziari compilano il presente modello per tutte le operazioni intragruppo significative da segnalare, ossia i) tra imprese regolamentate di diversi settori appartenenti allo stesso gruppo; ii) tra imprese regolamentate dello stesso settore appartenenti allo stesso gruppo; iii) tra un'impresa regolamentata e un'impresa non regolamentata appartenenti allo stesso gruppo; e iv) tra un'impresa regolamentata e qualsiasi persona fisica o giuridica legata alle imprese del gruppo da stretti legami.

In questo modello sono segnalate le operazioni intragruppo:

- (a) vigenti all'inizio del periodo di riferimento;
- (b) avviate nel periodo di riferimento e in essere alla data di riferimento;
- (c) avviate e terminate/giunte a scadenza nel periodo di riferimento.

Due o più operazioni tra imprese del gruppo che, da un punto di vista economico, i) contribuiscono allo stesso rischio, ii) perseguono la stessa finalità o iii) sono legate temporaneamente in un piano costituiscono un'operazione economica unica. Tutte le operazioni che fanno parte di un'operazione economica unica sono segnalate ogniqualvolta, complessivamente, raggiungono o superano la soglia corrispondente per le operazioni intragruppo significative, anche se sono singolarmente al di sotto della soglia.

Ogni elemento aggiunto a operazioni intragruppo significative è segnalato come operazione intragruppo separata, anche se l'elemento in sé è inferiore alla soglia per le operazioni significative. Ad esempio, se l'impresa aumenta l'importo iniziale del prestito a favore di un'altra impresa partecipata, il prestito aggiuntivo è registrato come elemento separato e la sua data di emissione costituisce la data dell'aggiunta.

Quando il valore dell'operazione è diverso per le due parti dell'operazione (ad es. nel caso di un'operazione di 10 000 000 EUR tra A e B, in cui A registra 10 000 000 EUR, ma B riceve solo 9 500 000 EUR, a causa dei costi dell'operazione, pari a 500 000 EUR), l'importo dell'operazione da indicare nel modello è l'importo massimo (nell'esempio 10 000 000 EUR).

Per operazioni indirette si intende qualsiasi operazione che trasferisce le esposizioni al rischio i) tra imprese all'interno del conglomerato finanziario (comprese le operazioni con società veicolo, organismi di investimento collettivo, imprese di servizi ausiliari o imprese non regolamentate) o ii) tra imprese esterne al conglomerato finanziario (ma in cui, in ultima analisi, l'esposizione al rischio è ricondotta o rimane all'interno del conglomerato finanziario). Se esiste una catena di operazioni intragruppo correlate (ad es. A investe in B e B investe in C), tali operazioni sono segnalate come operazioni indirette. Pertanto sono segnalate le operazioni da A a C e le tappe intermedie sono menzionate nelle osservazioni. Sono segnalate anche le operazioni a cascata (ad esempio da A a B, a C, a D in sequenza, in cui sia B che C fanno parte del conglomerato ma sono imprese non regolamentate).

### 3.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche

	ELEMENTO	ISTRUZIONI
FC0010	Codice di identificazione dell'operazione intragruppo	Codice di identificazione interno univoco per ciascuna operazione intragruppo. Resta invariato nel tempo.
FC0020	Nome dell'investitore/acquirente	Nome dell'impresa che investe/acquista il derivato, o della controparte con la posizione lunga. Negli <i>swaps</i> , il pagatore è chi paga il tasso fisso e riceve il tasso variabile.
FC0030	Codice di identificazione dell'investitore/acquirente	Codice di identificazione univoco dell'investitore/acquirente/cessionario secondo l'ordine di priorità seguente, se disponibile: <ul style="list-style-type: none"> <li>— identificativo del soggetto giuridico (<i>Legal Entity Identifier</i> – LEI),</li> <li>— codice specifico.</li> </ul> Codice specifico: <ul style="list-style-type: none"> <li>— per le imprese regolamentate del SEE appartenenti al conglomerato finanziario, inserire il codice di identificazione utilizzato sul mercato locale e attribuito dalla competente autorità di vigilanza dell'impresa;</li> <li>— per le imprese non SEE e le imprese non regolamentate appartenenti al conglomerato finanziario, il codice di identificazione è fornito dal conglomerato finanziario. Quando assegna un codice di identificazione a ciascuna impresa non SEE o a ciascuna impresa non regolamentata, il conglomerato finanziario rispetta il formato seguente in modo coerente: codice di identificazione dell'impresa madre + codice alpha-2 dell'ISO 3166-1 del paese dell'impresa + 5 cifre.</li> </ul>
FC0031	Tipo di codice dell'investitore/acquirente	Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione dell'investitore/acquirente". Utilizzare l'identificativo del soggetto giuridico (LEI) o il codice specifico.
FC0040	Settore dell'investitore/acquirente	Se l'investitore/acquirente fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, della direttiva 2002/87/CE, indicare "settore bancario", "settore assicurativo" o "settore dei servizi di investimento". Se l'investitore/acquirente non fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, di tale direttiva, indicare "altra impresa del gruppo".
FC0050	Nome dell'emittente/venditore	Nome dell'impresa che emette/vende il derivato, o della controparte con la posizione corta. Negli <i>swaps</i> , il ricevente è chi riceve il tasso fisso e paga il tasso variabile.

FC0060	Codice di identificazione dell'emittente/venditore	Codice di identificazione univoco dell'investitore/acquirente/cessionario secondo l'ordine di priorità seguente, se disponibile: <ul style="list-style-type: none"> <li>— identificativo del soggetto giuridico (<i>Legal Entity Identifier – LEI</i>),</li> <li>— codice specifico.</li> </ul> Codice specifico: <ul style="list-style-type: none"> <li>— per le imprese regolamentate del SEE appartenenti al conglomerato finanziario, inserire il codice di identificazione utilizzato sul mercato locale e attribuito dalla competente autorità di vigilanza dell'impresa;</li> <li>— per le imprese non SEE e le imprese non regolamentate appartenenti al conglomerato finanziario, il codice di identificazione è fornito dal conglomerato finanziario. Quando assegna un codice di identificazione a ciascuna impresa non SEE o a ciascuna impresa non regolamentata, il conglomerato finanziario rispetta il formato seguente in modo coerente: codice di identificazione dell'impresa madre + codice alpha-2 dell'ISO 3166-1 del paese dell'impresa + 5 cifre.</li> </ul>
FC0061	Tipo di codice dell'emittente/venditore	Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione dell'emittente/venditore". Utilizzare l'identificativo del soggetto giuridico (LEI) o il codice specifico.
FC0070	Settore finanziario dell'emittente/venditore	Se l'emittente/venditore fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, della direttiva 2002/87/CE, indicare "settore bancario", "settore assicurativo" o "settore dei servizi di investimento". Se l'emittente/venditore non fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, di tale direttiva, indicare "altra impresa del gruppo".
FC0080	Operazioni indirette	Se l'operazione intragruppo segnalata fa parte di un'operazione indiretta (cfr. precedente punto 2.1 "Osservazioni generali"), riportare nella cella il "codice di identificazione dell'operazione intragruppo" (FC0010) della relativa operazione. Se l'operazione intragruppo segnalata non fa parte di un'operazione indiretta, indicare "No".
FC0090	Operazione economica unica	Se l'operazione intragruppo segnalata fa parte di un'operazione economica unica (cfr. precedente punto 2.1 "Osservazioni generali"), riportare nella cella il "codice di identificazione dell'operazione intragruppo" (FC0010) della relativa operazione. Se l'operazione intragruppo segnalata non fa parte di un'operazione economica unica, indicare "No".
FC0100	Codice di identificazione dello strumento	Si tratta del codice di identificazione dello strumento (capitale, debito ecc.) tra le due controparti identificate utilizzando l'ordine di priorità seguente: <ul style="list-style-type: none"> <li>— codice ISO 6166 dell'ISIN, se disponibile;</li> <li>— altro codice riconosciuto (ad es. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC);</li> <li>— codice attribuito dall'impresa quando le opzioni precedenti non sono disponibili. Tale codice resta invariato nel tempo.</li> </ul> Può differire dal codice dell'operazione intragruppo indicato nella cella FC0010.

FC0101	Tipo di codice di identificazione dello strumento	<p>Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione dello strumento". Utilizzare una delle opzioni indicate nel seguente elenco chiuso:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 – ISO 6166 del codice ISIN,</li> <li>2 – CUSIP (il numero del Committee on Uniform Securities Identification Procedures assegnato dal CUSIP Service Bureau alle imprese statunitensi e canadesi),</li> <li>3 – SEDOL (<i>Stock Exchange Daily Official List</i> per la London Stock Exchange),</li> <li>4 – WKN (<i>Wertpapier-Kennnummer</i>, il numero di identificazione alfanumerico della Germania),</li> <li>5 – <i>Bloomberg Ticker</i> (il codice alfabetico di Bloomberg attribuito ai titoli delle società),</li> <li>6 – BBGID (<i>Bloomberg Global ID</i>),</li> <li>7 – Reuters RIC (<i>Reuters instrument code</i>),</li> <li>8 – FIGI (<i>Financial Instrument Global Identifier</i>),</li> <li>9 – altro codice attribuito da membri dell'<i>Association of National Numbering Agencies</i> (l'associazione delle agenzie nazionali di codifica),</li> <li>99 – codice attribuito dall'impresa.</li> </ol>
FC0110	Tipo di strumento	<p>Indicare il tipo di operazione. Utilizzare il seguente elenco chiuso di codici:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 – derivati - <i>futures</i>,</li> <li>2 – derivati - <i>forwards</i>,</li> <li>3 – derivati - opzioni,</li> <li>4 – derivati - altro,</li> <li>5 – garanzie - protezione del credito,</li> <li>6 – garanzie - altro,</li> <li>7 – swaps,</li> <li>8 – altro.</li> </ol> <p>Il contratto di vendita con patto di riacquisto è considerato operazione in contanti più <i>forward</i>.</p>
FC0120	Tipo di protezione	<p>Indicare il tipo di operazione. Utilizzare il seguente elenco chiuso di codici:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 – credit default,</li> <li>2 – tasso di interesse,</li> <li>3 – valuta,</li> <li>4 – altro.</li> </ol>
FC0130	Finalità dello strumento	<p>Descrivere l'uso del derivato (ad es. <i>micro/macro hedge</i>, gestione efficiente del portafoglio). <i>Micro hedge</i> si riferisce ai derivati che coprono un singolo strumento finanziario, operazione programmata o passività. <i>Macro hedge</i> si riferisce ai derivati che coprono un insieme di strumenti finanziari, operazioni programmate o passività. Utilizzare il seguente elenco chiuso di codici:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 – micro hedge,</li> <li>2 – macro hedge,</li> <li>3 – congruenza tra i flussi di cassa di attività e passività,</li> <li>4 – gestione efficiente del portafoglio diversa dalla "congruenza tra i flussi di cassa di attività e passività",</li> <li>5 – altro.</li> </ol>
FC0140	Data di inizio	<p>Indicare il codice ISO 8601 (aaaa-mm-gg) della data dell'operazione/ negoziazione del contratto derivato. Per i contratti rinnovati utilizzare la data di negoziazione iniziale.</p>

FC0150	Data di scadenza	Indicare il codice ISO 8601 (aaaa-mm-gg) della data, definita contrattualmente, di chiusura del contratto derivato, ad es. la data di scadenza, la data di scadenza delle opzioni (europee o americane) ecc.
FC0160	Valuta dell'operazione	Indicare il codice alfabetico ISO 4217 della valuta in cui è stata effettuata l'operazione.
FC0170	Importo nozionale	Importo coperto dal derivato o esposto al derivato alla data di riferimento, ossia il saldo finale, segnalato nella valuta di segnalazione del gruppo. Per <i>futures</i> e opzioni, l'importo nozionale corrisponde all'entità del contratto moltiplicata per il numero di contratti. Per <i>swaps</i> e <i>forwards</i> corrisponde all'importo del contratto. Quando un'operazione è scaduta/giunta a scadenza nel periodo di riferimento e prima della data di riferimento, l'importo nozionale alla data di riferimento è zero.
FC0180	Valore contabile	Valore del derivato alla data di riferimento segnalato nello stato patrimoniale dell'impresa. Quando un'operazione è scaduta/giunta a scadenza nel periodo di riferimento e prima della data di riferimento, il valore contabile alla data di riferimento è il valore contabile massimo dei derivati prima della scadenza dell'operazione.
FC0190	Valore della garanzia reale	Valore delle garanzie reali costituite alla data di riferimento (zero se il derivato è stato chiuso), ove applicabile. Questo valore è segnalato nella valuta di segnalazione del conglomerato finanziario. I contratti di garanzia reale tra imprese dello stesso settore sono valutati conformemente alle norme di tale settore (ad es. le operazioni intragruppo tra due enti creditizi appartenenti ad un conglomerato finanziario possono essere valutate conformemente al regolamento (UE) n. 575/2013). I contratti di garanzia reale tra imprese di settori diversi sono valutati conformemente alle norme settoriali dell'impresa consolidante (ad es. le operazioni intragruppo tra un ente creditizio che è l'impresa madre capogruppo e un'impresa di assicurazione del conglomerato finanziario sarebbero valutate conformemente al regolamento (UE) n. 575/2013).
FC0200	Codice di identificazione dell'attività/passività sottostante il derivato	Codice di identificazione dell'attività o passività sottostante il contratto derivato. Questo elemento è fornito per i derivati che hanno un solo strumento sottostante o indice nel portafoglio dell'impresa. Un indice è considerato uno strumento singolo e deve essere segnalato. Inserire il codice di identificazione dello strumento sottostante il derivato, utilizzando l'ordine di priorità seguente: — codice ISO 6166 dell'ISIN, se disponibile; — altro codice riconosciuto (ad es. CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC); — codice attribuito dall'impresa quando le opzioni precedenti non sono disponibili; resta invariato nel tempo;

		<p>— "attività/passività multiple", se le attività o passività sottostanti sono più di una.</p> <p>Se l'attività o passività sottostante è un indice, indicare il codice dell'indice.</p>
FC0201	Tipo di codice dell'attività/passività sottostante il derivato	<p>Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione dell'attività/passività sottostante il derivato". Utilizzare una delle opzioni indicate nel seguente elenco chiuso:</p> <p>1 – ISO 6166 del codice ISIN,</p> <p>2 – CUSIP (il numero del Committee on Uniform Securities Identification Procedures assegnato dal CUSIP Service Bureau alle imprese statunitensi e canadesi),</p> <p>3 – SEDOL (<i>Stock Exchange Daily Official List</i> per la London Stock Exchange),</p> <p>4 – WKN (<i>Wertpapier-Kennnummer</i>, il numero di identificazione alfanumerico della Germania),</p> <p>5 – <i>Bloomberg Ticker</i> (il codice alfabetico di Bloomberg attribuito ai titoli delle società),</p> <p>6 – BBGID (<i>Bloomberg Global ID</i>),</p> <p>7 – Reuters RIC (<i>Reuters instrument code</i>),</p> <p>8 – FIGI (<i>Financial Instrument Global Identifier</i>),</p> <p>9 – altro codice attribuito da membri dell'<i>Association of National Numbering Agencies</i> (l'associazione delle agenzie nazionali di codifica),</p> <p>99 – codice attribuito dall'impresa. Questa opzione è utilizzata anche per i casi di "attività/passività multiple" e "indici".</p>
FC0210	Nome della controparte per la quale è acquisita la protezione del credito	Nome della controparte per la quale è acquisita la protezione in caso di suo inadempimento.
FC0220	Tasso di interesse (per l'acquirente) dello <i>swap</i> consegnato	Tasso di interesse consegnato nel quadro del contratto <i>swap</i> (solo per <i>swaps</i> su tassi di interesse).
FC0230	Tasso di interesse (per l'acquirente) dello <i>swap</i> ricevuto	Tasso di interesse ricevuto nel quadro del contratto <i>swap</i> (solo per <i>swaps</i> su tassi di interesse).
FC0240	Valuta (per l'acquirente) dello <i>swap</i> consegnato	Indicare il codice alfabetico ISO 4217 della valuta del prezzo dello <i>swap</i> (solo per gli <i>swap</i> su valute).
FC0250	Valuta (per l'acquirente) dello <i>swap</i> ricevuto	Indicare il codice alfabetico ISO 4217 della valuta dell'importo nozionale dello <i>swap</i> (solo per gli <i>swap</i> su valute).
FC0260	Ricavi provenienti dai derivati	Ricavi netti provenienti dall'investimento in derivati o dal loro acquisto. In linea con profitti e perdite basati sugli IFRS, in questo punto possono esserci sia risultati realizzati che risultati non realizzati. Gli importi sono indicati con il loro valore al netto (in linea con la direttiva 2009/138/CE). Gli interessi saranno segnalati in "FC.05 - P & L".
FC0270	Osservazioni	<p>Le osservazioni includono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— una notifica se l'operazione non è stata eseguita alle normali condizioni di mercato;</li> <li>— qualsiasi altra informazione pertinente relativa alla natura economica dell'operazione.</li> </ul>

#### 4. FC.03 - Operazioni intragruppo - Elementi fuori bilancio e passività potenziali

##### 4.1. Osservazioni generali

La presente parte dell'allegato contiene ulteriori istruzioni in relazione ai modelli di cui all'allegato I del presente regolamento. Nella prima colonna della tabella seguente sono indicate le colonne e le righe degli elementi da segnalare riportate nel modello di tale allegato.

La presente parte dell'allegato riguarda le informazioni che i conglomerati finanziari devono fornire almeno una volta l'anno.

In questo modello sono segnalate tutte le operazioni intragruppo significative tra imprese che rientrano nell'ambito di applicazione della vigilanza dei conglomerati finanziari di cui all'articolo 8, paragrafo 2, della direttiva 2002/87/CE relative a garanzie fuori bilancio.

Sono inclusi:

- (a) garanzie fuori bilancio,
- (b) linee di credito non utilizzate,
- (c) attività acquistate con accordi di acquisto a termine a titolo definitivo (valuta o altro),
- (d) contratti di vendita con patto di riacquisto di elementi di attivo di cui all'articolo 12, paragrafi 3 e 5, della direttiva 86/635/CEE,
- (e) passività potenziali.

I conglomerati finanziari compilano il presente modello per tutte le operazioni intragruppo significative da segnalare, ossia i) tra imprese regolamentate di diversi settori appartenenti allo stesso gruppo; ii) tra imprese regolamentate dello stesso settore appartenenti allo stesso gruppo; iii) tra un'impresa regolamentata e un'impresa non regolamentata appartenenti allo stesso gruppo; e iv) tra un'impresa regolamentata e qualsiasi persona fisica o giuridica legata alle imprese del gruppo da stretti legami.

Il presente modello include le operazioni intragruppo che sono:

- (a) vigenti all'inizio del periodo di riferimento;
- (b) avviate nel periodo di riferimento e in essere alla data di riferimento;
- (c) avviate e terminate/giunte a scadenza nel periodo di riferimento.

Due o più operazioni tra imprese del gruppo che, da un punto di vista economico, i) contribuiscono allo stesso rischio, ii) perseguono la stessa finalità o iii) sono legate temporaneamente in un piano sono considerate un'operazione economica unica. Tutte le operazioni che fanno parte di un'operazione economica unica sono segnalate ogniqualvolta, complessivamente, raggiungono o superano la soglia corrispondente per le operazioni intragruppo significative, anche se sono singolarmente al di sotto della soglia. Ogni elemento aggiunto a operazioni intragruppo significative è segnalato come operazione intragruppo separata, anche se l'elemento in sé è inferiore alla soglia per le operazioni significative. Ad esempio, se l'impresa aumenta l'importo iniziale del prestito a favore di un'altra impresa partecipata, il prestito aggiuntivo è registrato come elemento separato e la sua data di emissione costituisce la data dell'aggiunta.

Quando il valore dell'operazione è diverso per le due parti dell'operazione (ad es. nel caso di un'operazione di 10 000 000 EUR tra A e B, in cui A registra 10 000 000 EUR, ma B riceve solo 9 500 000 EUR, a causa dei costi dell'operazione, pari a 500 000 EUR), l'importo dell'operazione da indicare nel modello è l'importo massimo (nell'esempio 10 000 000 EUR).

Per operazioni indirette si intende qualsiasi operazione che trasferisce le esposizioni al rischio i) tra imprese all'interno del conglomerato finanziario (comprese le operazioni con società veicolo, organismi di investimento collettivo, imprese di servizi ausiliari o imprese non regolamentate) o ii) tra imprese esterne al conglomerato finanziario (ma in cui, in ultima analisi, l'esposizione al rischio è ricondotta o rimane all'interno del conglomerato finanziario). Se esiste una catena di operazioni intragruppo correlate (ad es. A investe in B e B investe in C), tali operazioni sono segnalate come operazioni indirette. Pertanto sono segnalate le operazioni da A a C e le osservazioni menzionano le tappe intermedie. Sono segnalate anche le operazioni a cascata (ad esempio da A a B, a C, a D in sequenza, in cui sia B che C fanno parte del conglomerato ma sono imprese non regolamentate).

## 4.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche

	ELEMENTO	ISTRUZIONI
FC0010	Codice di identificazione dell'operazione intragruppo	Codice di identificazione interno univoco per ciascuna operazione intragruppo. Resta invariato nel tempo.
FC0020	Nome del fornitore	Nome dell'impresa che fornisce la garanzia fuori bilancio.
FC0030	Codice di identificazione del fornitore	Codice di identificazione univoco del fornitore secondo l'ordine di priorità seguente, se disponibile: <ul style="list-style-type: none"> <li>— identificativo del soggetto giuridico (<i>Legal Entity Identifier – LEI</i>),</li> <li>— codice specifico.</li> </ul> Codice specifico: <ul style="list-style-type: none"> <li>— per le imprese regolamentate del SEE appartenenti al conglomerato finanziario, inserire il codice di identificazione utilizzato sul mercato locale e attribuito dalla competente autorità di vigilanza dell'impresa;</li> <li>— per le imprese non SEE e le imprese non regolamentate appartenenti al conglomerato finanziario, il codice di identificazione sarà fornito dal conglomerato finanziario. Quando assegna un codice di identificazione a ciascuna impresa non SEE o a ciascuna impresa non regolamentata, il conglomerato finanziario rispetta il formato seguente in modo coerente: codice di identificazione dell'impresa madre + codice alpha-2 dell'ISO 3166-1 del paese dell'impresa + 5 cifre.</li> </ul>
FC0031	Tipo di codice del fornitore	Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione del fornitore". Utilizzare l'identificativo del soggetto giuridico (LEI) o il codice specifico.
FC0040	Settore finanziario del fornitore	Se il fornitore fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, della direttiva 2002/87/CE, indicare "settore bancario", "settore assicurativo" o "settore dei servizi di investimento". Se il fornitore non fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, di tale direttiva, indicare "altra impresa del gruppo".
FC0050	Nome del beneficiario	Nome dell'impresa che beneficia della garanzia fuori bilancio.
FC0060	Codice di identificazione del beneficiario	Codice di identificazione univoco del beneficiario secondo l'ordine di priorità seguente, se disponibile: <ul style="list-style-type: none"> <li>— identificativo del soggetto giuridico (<i>Legal Entity Identifier – LEI</i>),</li> <li>— codice specifico.</li> </ul> Codice specifico: <ul style="list-style-type: none"> <li>— per le imprese regolamentate del SEE appartenenti al conglomerato finanziario, inserire il codice di identificazione utilizzato sul mercato locale e attribuito dalla competente autorità di vigilanza dell'impresa;</li> <li>— per le imprese non SEE e le imprese non regolamentate appartenenti al conglomerato finanziario, il codice di identificazione è fornito dal conglomerato finanziario. Quando assegna un codice di identificazione a ciascuna impresa non SEE o a ciascuna impresa non regolamentata, il conglomerato finanziario rispetta il formato seguente in modo coerente: codice di identificazione dell'impresa madre + codice alpha-2 dell'ISO 3166-1 del paese dell'impresa + 5 cifre.</li> </ul>

FC0061	Tipo di codice del beneficiario	Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione del beneficiario". Utilizzare l'identificativo del soggetto giuridico (LEI) o il codice specifico.
FC0070	Settore finanziario del beneficiario	Se il beneficiario fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, della direttiva 2002/87/CE, indicare "settore bancario", "settore assicurativo" o "settore dei servizi di investimento". Se il beneficiario non fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, di tale direttiva, indicare "altra impresa del gruppo".
FC0080	Operazioni indirette	Se l'operazione intragruppo segnalata fa parte di un'operazione indiretta (cfr. precedente punto 2.1 "Osservazioni generali"), riportare in questa cella il "codice di identificazione dell'operazione intragruppo" (FC0010) della relativa operazione. Se l'operazione intragruppo segnalata non fa parte di un'operazione indiretta, indicare "No".
FC0090	Operazione economica unica	Se l'operazione intragruppo segnalata fa parte di un'operazione economica unica (cfr. precedente punto 2.1 "Osservazioni generali"), riportare in questa cella il "codice di identificazione dell'operazione intragruppo" (FC0010) della relativa operazione. Se l'operazione intragruppo segnalata non fa parte di un'operazione economica unica, indicare "No".
FC0100	Tipo di operazione	Indicare il tipo di operazione. Utilizzare il seguente elenco chiuso di codici: 1 – garanzie, 2 – impegno, 3 – lettera di credito, 4 – linee di credito non utilizzate, 5 – attività acquistate con accordi di acquisto a termine a titolo definitivo (valuta o altro), 6 – contratti di vendita con patto di riacquisto di elementi di attivo di cui all'articolo 12, paragrafi 3 e 5, della direttiva 86/635/CEE, 7 – passività potenziali, 8 – altro.
FC0110	Data dell'operazione/di emissione	Indicare il codice ISO 8601 (aaaa-mm-gg) della data in cui l'operazione/l'emissione diventa efficace.
FC0120	Data di scadenza dell'accordo/contratto sottostante l'operazione	Ove applicabile, indicare il codice ISO 8601 (aaaa-mm-gg) della data di fine dell'accordo/contratto. In caso di uso perpetuo indicare "9999-12-31" come data di scadenza.
FC0130	Valuta dell'operazione	Indicare il codice alfabetico ISO 4217 della valuta in cui è stata effettuata l'operazione. Se sono interessate due valute, indicarle entrambe nella cella FC0200.
FC0140	Evento attivatore	Ove applicabile, fornire una breve descrizione dell'evento che determinerebbe l'operazione/il pagamento/la passività (ad es. eventi che determinerebbero una passività potenziale).
FC0150	Valore dell'operazione alla data di inizio	Valore dell'operazione o della garanzia reale costituita. Questo elemento è segnalato nella valuta di segnalazione del gruppo.

FC0160	Valore dell'operazione alla data di riferimento	Valore dell'operazione o della garanzia reale costituita. Questo elemento è segnalato nella valuta di segnalazione del gruppo.
FC0170	Valore massimo possibile delle passività potenziali	Valore massimo possibile, se disponibile, delle passività potenziali, indipendentemente dalla loro probabilità (ossia flussi di cassa futuri necessari per regolare le passività potenziali nel corso della loro durata di vita e scontate alla pertinente struttura per scadenza dei tassi di interesse privi di rischio) delle passività potenziali incluse nello stato patrimoniale del conglomerato finanziario. Somma di tutti i flussi di cassa possibili se gli eventi dovessero attivare le garanzie prestate dal "fornitore" (cella FC0020) al "beneficiario" (cella FC0050) per coprire il pagamento delle passività dovute da parte dell'impresa (sono incluse le lettere di credito, linee di credito impegnate non utilizzate). Questo elemento non include importi già segnalati alle voci FC0150 e FC0160.
FC0180	Valore delle attività garantite	Valore delle attività garantite per le quali sono ricevute le garanzie. In questo caso possono essere pertinenti i principi settoriali di valutazione.
FC0190	Ricavi provenienti dagli elementi fuori bilancio	Ricavi associati alle disposizioni contrattuali delle operazioni fuori bilancio.
FC0200	Osservazioni	Le osservazioni includono: — una notifica se l'operazione non è stata eseguita alle normali condizioni di mercato; — qualsiasi altra informazione pertinente relativa alla natura economica dell'operazione.

## 5. FC.04 - Operazioni intragruppo - Assicurazione/riassicurazione

### 5.1. Osservazioni generali

La presente parte dell'allegato contiene ulteriori istruzioni per i modelli di cui all'allegato I del presente regolamento. Nella prima colonna della tabella seguente sono indicate le colonne e le righe degli elementi da segnalare riportate nel modello di tale allegato.

La presente parte dell'allegato riguarda le informazioni che i conglomerati finanziari devono fornire almeno una volta l'anno.

In questo modello sono segnalate tutte le operazioni intragruppo significative tra imprese che rientrano nell'ambito di applicazione della vigilanza dei conglomerati finanziari a norma dell'articolo 8, paragrafo 2, della direttiva 2002/87/CE relative all'assicurazione e alla riassicurazione interne nell'ambito del gruppo.

Sono inclusi, tra l'altro:

- contratti di assicurazione stipulati tra imprese che rientrano nell'ambito del gruppo e imprese di assicurazione rientranti nell'ambito dello stesso gruppo;
- trattati di riassicurazione tra imprese partecipate del gruppo;
- riassicurazione facoltativa tra imprese partecipate del gruppo;
- ogni altra operazione che determina il trasferimento del rischio di sottoscrizione (rischio assicurativo) tra imprese partecipate del gruppo.

I conglomerati finanziari compilano il presente modello per tutte le operazioni intragruppo significative da segnalare, ossia i) tra imprese regolamentate di diversi settori appartenenti allo stesso gruppo; ii) tra imprese regolamentate dello stesso settore appartenenti allo stesso gruppo; iii) tra un'impresa regolamentata e un'impresa non regolamentata appartenenti allo stesso gruppo; e iv) tra un'impresa regolamentata e qualsiasi persona fisica o giuridica legata alle imprese del gruppo da stretti legami.

Il presente modello include le operazioni intragruppo che sono:

- vigenti all'inizio del periodo di riferimento;

- (b) avviate nel periodo di riferimento e in essere alla data di riferimento;
- (c) avviate e terminate/giunte a scadenza nel periodo di riferimento.

Due o più operazioni tra imprese del gruppo che, da un punto di vista economico, i) contribuiscono allo stesso rischio, ii) perseguono la stessa finalità o iii) sono legate temporaneamente in un piano sono considerate un'operazione economica unica. Tutte le operazioni che fanno parte di un'operazione economica unica sono segnalate ogniqualvolta, complessivamente, raggiungono o superano la soglia corrispondente per le operazioni intragruppo significative, anche se sono singolarmente al di sotto della soglia.

Ogni elemento aggiunto a operazioni intragruppo significative è segnalato come operazione intragruppo separata, anche se l'elemento in sé è inferiore alla soglia per le operazioni significative. Ad esempio, se l'impresa aumenta l'importo iniziale del prestito a favore di un'altra impresa partecipata, il prestito aggiuntivo è registrato come elemento separato e la sua data di emissione costituisce la data dell'aggiunta.

Quando il valore dell'operazione è diverso per le due parti dell'operazione (ad es. nel caso di un'operazione di 10 000 000 EUR tra A e B, in cui A registra 10 000 000 EUR, ma B riceve solo 9 500 000 EUR, a causa dei costi dell'operazione, pari a 500 000 EUR) l'importo dell'operazione da indicare nel modello è l'importo massimo (nell'esempio 10 000 000 EUR). Per operazioni indirette si intende qualsiasi operazione che trasferisce le esposizioni al rischio i) tra imprese all'interno del conglomerato finanziario (comprese le operazioni con società veicolo, organismi di investimento collettivo, imprese di servizi ausiliari o imprese non regolamentate) o ii) tra imprese esterne al conglomerato finanziario (ma in cui, in ultima analisi, l'esposizione al rischio è ricondotta o rimane all'interno del conglomerato finanziario). Se esiste una catena di operazioni intragruppo correlate (ad es. A investe in B e B investe in C), tali operazioni sono segnalate come operazioni indirette. Pertanto sono segnalate le operazioni da A a C e le osservazioni menzionano le tappe intermedie. Sono segnalate anche le operazioni a cascata (ad esempio da A a B, a C, a D in sequenza, in cui sia B che C fanno parte del conglomerato ma sono imprese non regolamentate).

## 5.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche

	ELEMENTO	ISTRUZIONI
FC0010	Codice di identificazione dell'operazione intragruppo	Codice di identificazione interno univoco per ciascuna operazione intragruppo. Resta invariato nel tempo.
FC0020	Nome dell'assicurato/cedente	Ragione sociale dell'impresa che ha trasferito il rischio di sottoscrizione ad un'altra impresa di assicurazione o di riassicurazione nell'ambito del gruppo.
FC0030	Codice di identificazione dell'assicurato/cedente	Codice di identificazione univoco dell'investitore/acquirente/cessionario secondo l'ordine di priorità seguente, se disponibile: <ul style="list-style-type: none"> <li>— identificativo del soggetto giuridico (<i>Legal Entity Identifier – LEI</i>),</li> <li>— codice specifico.</li> </ul> Codice specifico: <ul style="list-style-type: none"> <li>— per le imprese regolamentate del SEE appartenenti al gruppo, inserire il codice di identificazione utilizzato sul mercato locale e attribuito dalla competente autorità di vigilanza dell'impresa;</li> <li>— per le imprese non SEE e le imprese non regolamentate appartenenti al gruppo, il codice di identificazione è fornito dal gruppo. Quando assegna un codice di identificazione a ciascuna impresa non SEE o a ciascuna impresa non regolamentata, il gruppo rispetta il formato seguente in modo coerente: codice di identificazione dell'impresa madre + codice alpha-2 dell'ISO 3166-1 del paese dell'impresa + 5 cifre.</li> </ul>
FC0031	Tipo di codice dell'assicurato/cedente	Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione dell'assicurato/cedente". Utilizzare l'identificativo del soggetto giuridico (LEI) o il codice specifico.

FC0040	Settore dell'assicurato/ cedente	Se l'assicurato o il cedente fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, della direttiva 2002/87/CE, indicare "settore bancario", "settore assicurativo" o "settore dei servizi di investimento". Se l'assicurato o il cedente non fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, di tale direttiva, indicare "altra impresa del gruppo".
FC0050	Nome dell'assicuratore/ riassicuratore	Ragione sociale dell'assicuratore o del riassicuratore a cui è stato trasferito il rischio di sottoscrizione.
FC0060	Codice di identificazione dell'assicuratore/ riassicuratore	Codice di identificazione univoco dell'investitore/acquirente/ cessionario secondo l'ordine di priorità seguente, se disponibile: — identificativo del soggetto giuridico ( <i>Legal Entity Identifier – LEI</i> ), — codice specifico. Codice specifico: — per le imprese regolamentate del SEE appartenenti al gruppo, inserire il codice di identificazione utilizzato sul mercato locale e attribuito dalla competente autorità di vigilanza dell'impresa; — per le imprese non SEE e le imprese non regolamentate appartenenti al gruppo, il codice di identificazione è fornito dal gruppo. Quando assegna un codice di identificazione a ciascuna impresa non SEE o a ciascuna impresa non regolamentata, il gruppo rispetta il formato seguente in modo coerente: codice di identificazione dell'impresa madre + codice alpha-2 dell'ISO 3166-1 del paese dell'impresa + 5 cifre.
FC0061	Tipo di codice dell'assicuratore/ riassicuratore	Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione dell'assicuratore/riassicuratore". Utilizzare l'identificativo del soggetto giuridico (LEI) o il codice specifico.
FC0070	Settore dell'assicuratore/ riassicuratore	Il settore finanziario del fornitore ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, della direttiva 2002/87/CE, ossia il "settore assicurativo".
FC0080	Operazioni indirette	Se l'operazione intragruppo segnalata fa parte di un'operazione indiretta (cfr. precedente punto 2.1 "Osservazioni generali"), riportare in questa cella il "codice di identificazione dell'operazione intragruppo" (FC0010) della relativa operazione. Se l'operazione intragruppo segnalata non fa parte di un'operazione indiretta, indicare "No".
FC0090	Operazione economica unica	Se l'operazione intragruppo segnalata fa parte di un'operazione economica unica (cfr. precedente punto 2.1 "Osservazioni generali"), riportare in questa cella il "codice di identificazione dell'operazione intragruppo" (FC0010) della relativa operazione. Se l'operazione intragruppo segnalata non fa parte di un'operazione economica unica, indicare "No".
FC0100	Tipo di operazione	Indicare il tipo di contratto/trattato. Utilizzare il seguente elenco chiuso di codici: 1 – assicurazione, 2 – riassicurazione.

FC0110	Operazione	<p>Se C100 = riassicurazione, indicare il tipo di contratto/trattato di riassicurazione. Utilizzare il seguente elenco chiuso di codici:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 – quota <i>share</i>,</li> <li>2 – quota <i>share</i> variabile,</li> <li>3 – eccedente (<i>surplus</i>),</li> <li>4 – eccesso sinistri (per rischio e per evento),</li> <li>5 – eccesso sinistri (per rischio),</li> <li>6 – eccesso sinistri (per evento),</li> <li>7 – eccesso sinistri <i>back-up</i> (protezione contro eventi successivi che possono essere causati da talune catastrofi quali alluvione o incendio),</li> <li>8 – eccesso sinistri con rischio base,</li> <li>9 – copertura dei reintegri,</li> <li>10 – eccesso sinistri in aggregato,</li> <li>11 – eccesso sinistri illimitato,</li> <li>12 – stop loss,</li> <li>13 – altri trattati proporzionali,</li> <li>14 – altri trattati non proporzionali,</li> <li>15 – riassicurazione finanziaria,</li> <li>16 – facoltativa proporzionale,</li> <li>17 – facoltativa non proporzionale.</li> </ol> <p>Il codice 13, altri trattati proporzionali, e il codice 14, altri trattati non proporzionali, possono essere usati per i tipi ibridi di trattati di riassicurazione.</p>
FC0120	Data di inizio	Indicare il codice ISO 8601 (aaaa-mm-gg) della data di inizio del contratto/trattato di riassicurazione in questione.
FC0130	Data di scadenza	Indicare il codice ISO 8601 (aaaa-mm-gg) della data di scadenza del contratto/trattato di riassicurazione in questione (ossia l'ultima data in cui il contratto/trattato di riassicurazione in questione è in vigore). Questo elemento non è segnalato in assenza di data di scadenza (ad es. il contratto è aperto e termina soltanto quando una delle parti ne dà preavviso).
FC0140	Valuta dell'operazione	Indicare il codice alfabetico ISO 4217 della valuta dei pagamenti per lo specifico contratto/trattato di riassicurazione.
FC0150	Copertura massima per operazione	Per trattati di tipo quota <i>share</i> o <i>surplus</i> , indicare qui il 100 % dell'importo massimo fissato per l'intero contratto/trattato (ad. es. 10 000 000 EUR). In caso di copertura illimitata indicare "-1". Questo elemento deve essere segnalato nella valuta dell'operazione.
FC0160	Crediti netti	L'importo risultante dalla somma i) dei sinistri pagati dal (ri)assicuratore ma non ancora rimborsati dal (ri)assicuratore; ii) della commissione che il (ri)assicuratore deve pagare; e iii) di altri crediti meno i debiti verso il (ri)assicuratore. I depositi in contante sono esclusi e devono essere considerati garanzie ricevute. Questo elemento deve essere segnalato nella valuta di segnalazione del gruppo.

FC0170	Totale importi recuperabili da riassicurazione	Importo totale dovuto dal riassicuratore alla data di riferimento. Questo include: <ul style="list-style-type: none"> <li>— qualsiasi riserva premi per la parte del premio riassicurativo futuro già pagato al riassicuratore;</li> <li>— qualsiasi riserva per sinistri, per sinistri da pagare dell'assicuratore che devono essere pagati dal riassicuratore;</li> <li>— riserve tecniche per l'importo che rispecchia la quota a carico del riassicuratore delle riserve tecniche lorde. Questo elemento deve essere segnalato nella valuta di segnalazione del gruppo.</li> </ul>
FC0180	Risultato tecnico della riassicurazione (per la riassicurazione)	Risultato della riassicurazione (per l'impresa riassicurata). Si tratta del totale della commissione di riassicurazione ricevuta dall'impresa riassicurata <b>meno</b> i premi di riassicurazione lordi pagati dall'impresa riassicurata <b>più</b> i sinistri pagati dal riassicuratore nel corso del periodo di riferimento <b>più</b> il totale degli importi recuperabili da riassicurazione alla fine del periodo di riferimento <b>meno</b> il totale degli importi recuperabili da riassicurazione all'inizio del periodo di riferimento. Questo elemento deve essere segnalato nella valuta di segnalazione del gruppo.
FC0190	Premi (per l'assicurazione)	Importo totale dei premi contabilizzati lordi come definiti all'articolo 1, punto 11, del regolamento delegato (UE) 2015/35. Per le rendite derivanti da assicurazione non vita questa cella non si applica.
FC0200	Sinistri (per l'assicurazione)	Importo totale dei sinistri lordi pagati nell'anno (comprese le spese di gestione dei sinistri).
FC0210	Area di attività	Indicare l'area di attività definita nell'allegato I del regolamento delegato (UE) 2015/35 oggetto di riassicurazione. Utilizzare il seguente elenco chiuso di codici: <ul style="list-style-type: none"> <li>1 – assicurazione spese mediche,</li> <li>2 – assicurazione protezione del reddito,</li> <li>3 – assicurazione di compensazione dei lavoratori,</li> <li>4 – assicurazione sulla responsabilità civile risultante dalla circolazione di autoveicoli,</li> <li>5 – altre assicurazioni auto,</li> <li>6 – assicurazione marittima, aeronautica e trasporti,</li> <li>7 – assicurazione incendio e altri danni a beni,</li> <li>8 – assicurazione sulla responsabilità civile generale,</li> <li>9 – assicurazione credito e cauzione,</li> <li>10 – assicurazione tutela giudiziaria,</li> <li>11 – assistenza,</li> <li>12 – perdite pecuniarie di vario genere,</li> <li>13 – riassicurazione proporzionale per spese mediche,</li> <li>14 – riassicurazione proporzionale di protezione del reddito,</li> <li>15 – riassicurazione proporzionale di compensazione dei lavoratori,</li> <li>16 – riassicurazione proporzionale sulla responsabilità civile autoveicoli,</li> <li>17 – altre riassicurazioni proporzionali auto,</li> <li>18 – riassicurazione proporzionale marittima, aeronautica e trasporti,</li> <li>19 – riassicurazione proporzionale contro l'incendio e altri danni a beni,</li> <li>20 – riassicurazione proporzionale sulla responsabilità civile generale,</li> <li>21 – riassicurazione proporzionale credito e cauzione,</li> <li>22 – riassicurazione proporzionale tutela giudiziaria,</li> <li>23 – riassicurazione proporzionale assistenza,</li> <li>24 – riassicurazione proporzionale perdite pecuniarie di vario genere,</li> <li>25 – riassicurazione non proporzionale malattia,</li> <li>26 – riassicurazione non proporzionale danni a beni R.C.,</li> </ul>

		<p>27 – riassicurazione non proporzionale marittima, aeronautica e trasporti,</p> <p>28 – riassicurazione non proporzionale danni a beni non R.C.,</p> <p>29 – assicurazione con partecipazione agli utili,</p> <p>30 – assicurazione collegata a indici e quote,</p> <p>31 – altre assicurazioni vita,</p> <p>32 – rendite derivanti da contratti di assicurazione non vita e relative a obbligazioni di assicurazione malattia,</p> <p>33 – rendite derivanti da contratti di assicurazione non vita e relative a obbligazioni di assicurazione diverse dalle obbligazioni di assicurazione malattia,</p> <p>34 – riassicurazione vita,</p> <p>35 – assicurazione malattia,</p> <p>36 – riassicurazione malattia.</p> <p>Se un accordo di riassicurazione copre più di un'area di attività, selezionare quella più significativa nel precedente elenco.</p>
FC0220	Osservazioni	<p>Le osservazioni contengono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— una notifica se l'operazione non è stata eseguita alle normali condizioni di mercato;</li> <li>— qualsiasi altra informazione pertinente relativa alla natura economica dell'operazione.</li> </ul>

## 6. FC.05 - Operazioni intragruppo - P & L

### 6.1. Osservazioni generali

Il presente allegato contiene ulteriori istruzioni in relazione ai modelli di cui all'allegato I del presente regolamento. Nella prima colonna della tabella seguente sono indicate le colonne e le righe degli elementi da segnalare riportate nel modello di tale allegato.

La presente parte dell'allegato riguarda le informazioni che i conglomerati finanziari devono fornire almeno una volta l'anno.

In questo modello sono segnalati i profitti e le perdite relativi a tutte le operazioni intragruppo significative tra imprese che rientrano nell'ambito di applicazione della vigilanza dei conglomerati finanziari a norma dell'articolo 8, paragrafo 2, della direttiva 2002/87/CE o le operazioni P & L relative a operazioni intragruppo significative o considerate tali. Sono inclusi, tra l'altro:

- (a) provvigioni,
- (b) commissioni,
- (c) interessi,
- (d) dividendi.

È segnalata l'esternalizzazione intragruppo o la ripartizione interna dei costi che comporta operazioni intragruppo significative.

Gli interessi e i dividendi non sono segnalati solo in FC.01 e FC.04, ma anche nella scheda "FC.05 - P & L". I conglomerati finanziari compilano il presente modello per tutte le operazioni intragruppo significative da segnalare, ossia i) tra imprese regolamentate di diversi settori appartenenti allo stesso gruppo; ii) tra imprese regolamentate dello stesso settore appartenenti allo stesso gruppo; iii) tra un'impresa regolamentata e un'impresa non regolamentata appartenenti allo stesso gruppo; e iv) tra un'impresa regolamentata e qualsiasi persona fisica o giuridica legata alle imprese del gruppo da stretti legami.

Il presente modello include le operazioni intragruppo che sono:

- vigenti all'inizio del periodo di riferimento;
- avviate nel periodo di riferimento e in essere alla data di riferimento;
- avviate e terminate/giunte a scadenza nel periodo di riferimento.

Due o più operazioni tra imprese del gruppo che, da un punto di vista economico, i) contribuiscono allo stesso rischio, ii) perseguono la stessa finalità o iii) sono legate temporaneamente in un piano sono considerate un'operazione economica unica.

Tutte le operazioni che fanno parte di un'operazione economica unica sono segnalate ogniqualvolta, complessivamente, raggiungono o superano la soglia corrispondente per le operazioni intragruppo significative, anche se sono singolarmente al di sotto della soglia.

Ogni elemento aggiunto a operazioni intragruppo significative è segnalato come operazione intragruppo separata, anche se l'elemento in sé è inferiore alla soglia per le operazioni significative. Ad esempio, se l'impresa aumenta l'importo iniziale del prestito a favore di un'altra impresa partecipata, il prestito aggiuntivo è registrato come elemento separato e la sua data di emissione costituisce la data dell'aggiunta.

Quando il valore dell'operazione è diverso per le due parti dell'operazione (ad es. nel caso di un'operazione di 10 000 000 EUR tra A e B, in cui A registra 10 000 000 EUR, ma B riceve solo 9 500 000 EUR, a causa dei costi dell'operazione, pari a 500 000 EUR) l'importo dell'operazione da indicare nel modello è l'importo massimo (nell'esempio 10 000 000 EUR). Per operazioni indirette si intende qualsiasi operazione che trasferisce le esposizioni al rischio i) tra imprese all'interno del conglomerato finanziario (comprese le operazioni con società veicolo, organismi di investimento collettivo, imprese di servizi ausiliari o imprese non regolamentate) o ii) tra imprese esterne al conglomerato finanziario (ma in cui, in ultima analisi, l'esposizione al rischio è ricondotta o rimane all'interno del conglomerato finanziario). Se esiste una catena di operazioni intragruppo correlate (ad es. A investe in B e B investe in C), tali operazioni sono segnalate come operazioni indirette. Pertanto sono segnalate le operazioni da A a C e le osservazioni menzionano le tappe intermedie. Sono segnalate anche le operazioni a cascata (ad esempio da A a B, a C, a D in sequenza, in cui sia B che C fanno parte del conglomerato ma sono imprese non regolamentate).

## 6.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche

	ELEMENTO	ISTRUZIONI
FC0010	Codice di identificazione dell'operazione intragruppo	Codice di identificazione interno univoco per ciascuna operazione intragruppo. Resta invariato nel tempo. Se riferito a operazioni già menzionate, utilizzare lo stesso codice di identificazione.
FC0020	Nome dell'impresa lato ricavi	Ragione sociale dell'impresa che ha ricevuto i ricavi da un'altra impresa appartenente al gruppo.
FC0030	Codice di identificazione dell'impresa lato ricavi	Codice di identificazione univoco dell'impresa che ha ricevuto i ricavi secondo l'ordine di priorità seguente, se disponibile: <ul style="list-style-type: none"> <li>— identificativo del soggetto giuridico (<i>Legal Entity Identifier – LEI</i>),</li> <li>— codice specifico.</li> </ul> Codice specifico: <ul style="list-style-type: none"> <li>— per le imprese regolamentate del SEE appartenenti al gruppo, inserire il codice di identificazione utilizzato sul mercato locale e attribuito dalla competente autorità di vigilanza dell'impresa;</li> <li>— per le imprese non SEE e le imprese non regolamentate appartenenti al gruppo, il codice di identificazione è fornito dal gruppo. Quando assegna un codice di identificazione a ciascuna impresa non SEE o a ciascuna impresa non regolamentata, il gruppo rispetta il formato seguente in modo coerente: codice di identificazione dell'impresa madre + codice alpha-2 dell'ISO 3166-1 del paese dell'impresa + 5 cifre.</li> </ul>
FC0031	Tipo di codice dell'impresa lato ricavi	Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione dell'impresa lato ricavi". Utilizzare l'identificativo del soggetto giuridico (LEI) o il codice specifico.

FC0040	Settore dell'impresa lato ricavi	Se l'impresa che ha ricevuto i ricavi da un'altra impresa appartenente al gruppo fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, della direttiva 2002/87/CE, indicare "settore bancario", "settore assicurativo" o "settore dei servizi di investimento". Se l'impresa che ha ricevuto i ricavi da un'altra impresa appartenente al gruppo non fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, di tale direttiva, indicare "altra impresa del gruppo".
FC0050	Nome dell'impresa lato costi	Ragione sociale dell'impresa che ha fornito i ricavi ad un'altra impresa appartenente al gruppo.
FC0060	Codice di identificazione dell'impresa lato costi	Codice di identificazione univoco dell'impresa che ha fornito i ricavi secondo l'ordine di priorità seguente, se disponibile: — identificativo del soggetto giuridico ( <i>Legal Entity Identifier – LEI</i> ), — codice specifico. Codice specifico: — per le imprese regolamentate del SEE appartenenti al gruppo, inserire il codice di identificazione utilizzato sul mercato locale e attribuito dalla competente autorità di vigilanza dell'impresa; — per le imprese non SEE e le imprese non regolamentate appartenenti al gruppo, il codice di identificazione è fornito dal gruppo. Quando assegna un codice di identificazione a ciascuna impresa non SEE o a ciascuna impresa non regolamentata, il gruppo rispetta il formato seguente in modo coerente: codice di identificazione dell'impresa madre + codice alpha-2 dell'ISO 3166-1 del paese dell'impresa + 5 cifre.
FC0061	Tipo di codice dell'impresa lato costi	Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione dell'impresa lato costi". Utilizzare l'identificativo del soggetto giuridico (LEI) o il codice specifico.
FC0070	Settore dell'impresa lato costi	Se l'impresa che ha fornito i ricavi ad un'altra impresa appartenente al gruppo fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, della direttiva 2002/87/CE, indicare "settore bancario", "settore assicurativo" o "settore dei servizi di investimento". Se l'impresa che ha fornito i ricavi ad un'altra impresa appartenente al gruppo non fa parte del settore finanziario ai sensi dell'articolo 2, paragrafo 8, di tale direttiva, indicare "altra impresa del gruppo".
FC0080	Operazioni indirette	Se l'operazione intragruppo segnalata fa parte di un'operazione indiretta (cfr. precedente punto 2.1 "Osservazioni generali"), riportare in questa cella il "codice di identificazione dell'operazione intragruppo" (FC0010) della relativa operazione. Se l'operazione intragruppo segnalata non fa parte di un'operazione indiretta, indicare "No".
FC0090	Operazione economica unica	Se l'operazione intragruppo segnalata fa parte di un'operazione economica unica (cfr. precedente punto 2.1 "Osservazioni generali"), riportare in questa cella il "codice di identificazione dell'operazione intragruppo" (FC0010) della relativa operazione. Se l'operazione intragruppo segnalata non fa parte di un'operazione economica unica, indicare "No".

FC0100	Tipo di operazione	Indicare il tipo di operazione P & L. Utilizzare il seguente elenco chiuso di codici: 1 – provvigioni, 2 – commissioni, 3 – interessi, 4 – dividendi, 5 – costi o ricavi, 6 – premi per l'assicurazione, 7 – sinistri per l'assicurazione, 8 – risultato tecnico per la riassicurazione, 9 – altro.
FC0110	Operazione	Ove applicabile, strumento al quale sono collegati i ricavi o i costi. Utilizzare il seguente elenco chiuso di codici: 1 – obbligazioni/debito, 2 – strumenti di tipo equity, 3 – altri trasferimenti di attività, 4 – derivati, 5 – elementi fuori bilancio, 6 – esternalizzazione intragruppo, ripartizione interna dei costi o contratti di locazione, 7 – assicurazione/riassicurazione, 8 – altro.
FC0120	Valuta dell'operazione	Indicare il codice alfabetico ISO 4217 della valuta dei pagamenti per la specifica operazione P & L.
FC0130	Data dell'operazione	Indicare il codice ISO 8601 (aaaa-mm-gg) della data di inizio dell'operazione P & L.
FC0140	Importo	Importo dell'operazione o prezzo indicato nell'accordo/contratto, segnalato nella valuta di segnalazione del conglomerato finanziario.
FC0150	Osservazioni	Le osservazioni contengono: — una notifica se l'operazione non è stata eseguita alle normali condizioni di mercato; — qualsiasi altra informazione pertinente relativa alla natura economica dell'operazione.

## 7. FC.06 - Concentrazione dei rischi – Esposizione per controparte

### 7.1. Osservazioni generali

Il presente allegato contiene ulteriori istruzioni in relazione ai modelli di cui all'allegato I del presente regolamento. Nella prima colonna della tabella seguente sono indicate le colonne e le righe degli elementi da segnalare riportate nel modello di tale allegato.

Il presente modello include tutte le concentrazioni di rischio significative tra imprese che rientrano nell'ambito della vigilanza di gruppo e terzi, e che possono derivare dalle esposizioni al rischio ivi menzionate.

Lo scopo è elencare le esposizioni significative (valore delle esposizioni in ciascun tipo di strumento elencato nel modello) per singola controparte al di fuori dell'ambito del conglomerato finanziario. Se sono coinvolte più imprese appartenenti al conglomerato finanziario, è necessaria una riga distinta per ciascuna impresa.

L'esposizione può essere intesa come la massima esposizione possibile su base contrattuale. Si tratta necessariamente dell'esposizione rispecchiata nello stato patrimoniale, sia su base lorda che su base netta, tenendo conto di strumenti o tecniche di attenuazione del rischio. Le soglie sono fissate dal coordinatore dopo aver consultato il gruppo stesso.

Ai fini della segnalazione, i termini "gruppo di controparti connesse" e "gruppo di controparti" sono considerati equivalenti a "gruppo di clienti connessi" di cui all'articolo 4, paragrafo 1, punto 39, del regolamento (UE) n. 575/2013.

I dati devono essere comunicati per soggetto giuridico.

I dati devono essere forniti conformemente alle norme settoriali.

## 7.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche

	ELEMENTO	ISTRUZIONI
FC0010	Nome della controparte esterna	Si tratta del nome della controparte esterna del conglomerato finanziario.
FC0020	Codice di identificazione della controparte esterna	Codice di identificazione univoco dell'investitore/acquirente/cessionario secondo l'ordine di priorità seguente, se disponibile: — identificativo del soggetto giuridico ( <i>Legal Entity Identifier – LEI</i> ), — codice specifico. Codice specifico: — per le controparti esterne del SEE: il codice di identificazione utilizzato sul mercato locale (se la controparte esterna è regolamentata, il codice identificativo attribuito dalla competente autorità di vigilanza della controparte esterna); — per le controparti esterne non SEE: il codice di identificazione è fornito dal conglomerato. Quando assegna un codice di identificazione a ciascuna controparte non SEE o a ciascuna controparte non regolamentata, il conglomerato rispetta il formato seguente in modo coerente: codice di identificazione del gruppo della controparte esterna + codice alpha-2 dell'ISO 3166-1 del paese della controparte esterna + 5 cifre.
FC0030	Tipo di codice di identificazione della controparte esterna	Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione della controparte esterna". Utilizzare l'identificativo del soggetto giuridico (LEI) o il codice specifico.
FC0040	Nome del gruppo (in caso di gruppo di controparti)	Nome del gruppo (se più di una controparte esterna appartiene allo stesso gruppo).
FC0050	Rating	Rating della controparte alla data di riferimento della segnalazione emesso dall'agenzia di valutazione del merito di credito ( <i>External Credit Assessment Institution – ECAI</i> ) prescelta. Qualora per una stessa posizione esistano due o più valutazioni del merito di credito da parte di ECAI prescelte ed esse corrispondano a parametri diversi, si utilizza la valutazione che genera il requisito patrimoniale più elevato.
FC0051	ECAI prescelta	Indicare l'agenzia di valutazione del merito di credito (ECAI) che emette il rating esterno di cui alla voce FC0050.
FC0060	Settore	Indicare il settore economico della controparte esterna sulla base dell'ultima versione del codice NACE (il primo livello gerarchico – la lettera).
FC0070	Paese	Indicare il codice ISO (l'alpha-2 dell'ISO 3166-1) del paese da cui proviene l'esposizione. Nel caso di uno strumento emesso per un'impresa, si tratta del paese in cui si trova la sede centrale dell'emittente.
FC0080	Impresa appartenente al conglomerato finanziario	Nome dell'impresa del conglomerato correlata alle esposizioni. Riguarda tutte le imprese, le quali devono essere segnalate singolarmente in registrazioni distinte. Se sono coinvolte più imprese del conglomerato, è necessaria una riga distinta per ciascuna impresa.

FC0090	Codice di identificazione dell'impresa appartenente al conglomerato finanziario	Codice di identificazione univoco dell'impresa appartenente al conglomerato secondo l'ordine di priorità seguente, se disponibile: <ul style="list-style-type: none"> <li>— identificativo del soggetto giuridico (<i>Legal Entity Identifier – LEI</i>),</li> <li>— codice specifico.</li> </ul> Codice specifico: <ul style="list-style-type: none"> <li>— per le imprese del SEE appartenenti al conglomerato: codice di identificazione utilizzato sul mercato locale. Se l'impresa appartenente al conglomerato è regolamentata, inserire il codice attribuito dalla competente autorità di vigilanza dell'impresa;</li> <li>— per le imprese non SEE appartenenti al conglomerato, il codice di identificazione è fornito dal conglomerato. Quando assegna un codice di identificazione a ciascuna controparte non SEE o a ciascuna controparte non regolamentata appartenente al conglomerato, quest'ultimo rispetta il formato seguente in modo coerente: codice di identificazione del conglomerato + codice alpha-2 dell'ISO 3166-1 del paese dell'impresa appartenente al conglomerato + 5 cifre.</li> </ul>
FC0100	Tipo di codice di identificazione dell'impresa appartenente al conglomerato finanziario	Tipo di codice di identificazione utilizzato per l'elemento "codice di identificazione dell'impresa appartenente al conglomerato finanziario". Utilizzare l'identificativo del soggetto giuridico (LEI) o il codice specifico.
FC0110	Equity	Importo totale delle esposizioni in strumenti di capitale verso la controparte esterna. Se sono coinvolte più imprese del gruppo, è necessaria una riga distinta per ciascuna impresa.
FC0120	Obbligazioni	Importo totale delle esposizioni in strumenti obbligazionari verso la controparte esterna. Se sono coinvolte più imprese del gruppo, è necessaria una riga distinta per ciascuna impresa. Le esposizioni per le quali sono applicabili le esenzioni (FC0260) sono incluse in questa cella.
FC0130	Attività i cui rischi sono principalmente sopportati dai contraenti	Importo totale delle esposizioni verso la controparte esterna in attività i cui rischi sono principalmente sopportati dai contraenti. Se sono coinvolte più imprese del gruppo, è necessaria una riga distinta per ciascuna impresa. Se disponibile, utilizzare il metodo look-through.
FC0140	Derivati	Importo totale delle esposizioni in derivati verso la controparte esterna. Se sono coinvolte più imprese del gruppo, è necessaria una riga distinta per ciascuna impresa. I derivati sono segnalati al loro costo di sostituzione. Il costo di sostituzione è coerente con quello utilizzato nell'ambito delle norme settoriali. Se esposizioni diverse possono compensarsi reciprocamente, i dati possono essere forniti in valori netti (ossia esposizione lunga + esposizione corta).
FC0150	Altri investimenti	Importo totale delle esposizioni in altri investimenti verso la controparte esterna. Se sono coinvolte più imprese del gruppo, è necessaria una riga distinta per ciascuna impresa.
FC0160	Mutui ipotecari e prestiti	Importo totale delle esposizioni in mutui ipotecari e prestiti verso la controparte esterna. Se sono coinvolte più imprese del gruppo, è necessaria una riga distinta per ciascuna impresa.

FC0170	Garanzie e impegni	<p>Importo totale delle esposizioni verso la controparte esterna (ossia l'esposizione effettiva massima in funzione della passività dell'impresa) in garanzie e impegni (comprese le quote di prestiti non pagate). Se sono coinvolte più imprese del gruppo, è necessaria una riga distinta per ciascuna impresa.</p> <p>Le garanzie emesse dalle imprese appartenenti al conglomerato sono segnalate in questa colonna, mentre le garanzie di cui tali imprese sono beneficiarie sono segnalate come deduzione per l'attenuazione del rischio di credito o assicurativo (FC0260) e nella cella delle esposizioni indirette (FC0220).</p>
FC0180	Polizze assicurative	Importo totale dell'esposizione in polizze assicurative (limite di responsabilità o somma assicurata, a seconda di quale rappresenta l'esposizione massima possibile).
FC0190	Riassicurazione esterna	Importo totale delle esposizioni in riassicurazione esterna verso la controparte esterna. Conformemente alle norme settoriali, l'importo segnalato deve essere recuperabile da riassicurazione. Se sono coinvolte più imprese del gruppo, è necessaria una riga distinta per ciascuna impresa.
FC0200	Altre esposizioni dirette	Importo totale delle esposizioni in altri strumenti verso la controparte esterna. Se sono coinvolte più imprese del gruppo, è necessaria una riga distinta per ciascuna impresa. Se è possibile la compensazione, può essere presentato il valore netto.
FC0210	Descrizione di altri strumenti	Descrizione degli altri strumenti segnalati alla voce FC0200.
FC0220	Esposizioni indirette	Importo totale delle esposizioni attribuite al garante o all'emittente della garanzia reale piuttosto che al prestatore diretto. L'esposizione originaria protetta di riferimento (esposizione diretta) è dedotta dall'esposizione verso il prestatore originario nelle colonne delle "Tecniche ammissibili di attenuazione del rischio di credito o assicurativo". L'esposizione indiretta aumenta l'esposizione verso il garante o l'emittente della garanzia reale utilizzando l'effetto di sostituzione.
FC0230	Operazioni con esposizione ad attività sottostanti	Importo totale dell'esposizione attraverso operazioni quali posizioni verso la cartolarizzazione o esposizioni sotto forma di quote o azioni in organismi di investimento collettivo (OIC) oppure tramite altre operazioni con esposizione ad attività sottostanti.
FC0240	Valuta	Indicare il codice alfabetico ISO 4217 della valuta dell'esposizione.
FC0250	Importo totale dell'esposizione	Esposizione totale verso una singola controparte, in cui le attività e le passività dovute da e verso una singola controparte sono compensate per definire l'esposizione massima netta totale (ove possibile). L'esposizione totale misura l'esposizione verso una singola controparte ed è definita come segue: esposizione lunga + esposizione breve (contrariamente a un'esposizione massima lorda che non è richiesta in questa sede (ossia esposizione lunga + valore assoluto dell'esposizione corta)). Nel determinare questo elemento non si tiene conto degli strumenti o delle tecniche di attenuazione del rischio.

FC0260	Tecnica di attenuazione del rischio di credito o assicurativo	Eventuali deduzioni derivanti dall'applicazione di tecniche di attenuazione del rischio di credito o assicurativo consentite dalle norme settoriali (ad esempio la riassicurazione, l'uso di derivati o le tecniche di attenuazione del rischio di cui al capo 4 del regolamento (UE) n. 575/2013).
FC0270	Esenzioni	Eventuali deduzioni derivanti dall'applicazione di esenzioni conformemente alle norme settoriali (ad es. l'articolo 400 del regolamento (UE) n. 575/2013 o l'articolo 187 del regolamento delegato (UE) 2015/35 della Commissione).
FC0280	Importo delle esposizioni dopo l'applicazione delle tecniche di attenuazione del rischio di credito o assicurativo e delle esenzioni	Importo delle esposizioni dopo l'applicazione delle tecniche di attenuazione del rischio di credito o assicurativo e delle esenzioni (importo netto).

#### 8. **FC.07 - Concentrazione dei rischi – Esposizione per valuta, settore, paese**

Le tabelle includono la concentrazione dei rischi tra imprese nell'ambito della vigilanza di gruppo e terzi. Le esposizioni sono rappresentate per valuta, settore e paese, a partire dall'esposizione massima fino a quella minima. Se il paese, il settore o la valuta non è pertinente, le cifre possono essere segnalate in una categoria "Altro".

Il "settore" presenta la disaggregazione tra i settori seguenti:

- settore pubblico,
- settore finanziario,
- settore delle imprese suddiviso in base al codice NACE (il primo livello gerarchico – la lettera).

Le tabelle si basano su tutte le esposizioni (stato patrimoniale completo) dopo l'applicazione delle tecniche di attenuazione del rischio di credito o assicurativo e delle esenzioni (importo netto).

#### 9. **FC.08 - Concentrazione dei rischi – Esposizione per classe di attività e rating**

Le tabelle includono la concentrazione dei rischi tra imprese nell'ambito della vigilanza di gruppo e terzi rappresentata dalla combinazione delle principali classi di attività e del rating. Per le obbligazioni le tabelle sono presentate per combinazione di classe di attività e rating. Per le esposizioni in strumenti di capitale, sono segnalati l'importo totale delle esposizioni e la quota delle esposizioni in strumenti di capitale rispetto al totale delle attività (stato patrimoniale completo).

La tabella si basa su tutte le esposizioni esistenti nelle classi di attività specificate, dopo l'applicazione delle tecniche di attenuazione del rischio di credito o assicurativo e delle esenzioni (importo netto).

Qualora per una stessa posizione esistano due o più valutazioni del merito di credito da parte di ECAI prescelte ed esse corrispondano a parametri diversi, si utilizza la valutazione che genera il requisito patrimoniale più elevato.