

II

(Atti non legislativi)

REGOLAMENTI

REGOLAMENTO (UE) 2021/943 DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA

del 14 maggio 2021

che modifica il regolamento (UE) 2015/534 sulla segnalazione di informazioni finanziarie a fini di vigilanza (BCE/2015/13)

IL CONSIGLIO DIRETTIVO DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA,

visto il regolamento (UE) n. 1024/2013 del Consiglio, del 15 ottobre 2013, che attribuisce alla Banca centrale europea compiti specifici in merito alle politiche in materia di vigilanza prudenziale degli enti creditizi ⁽¹⁾, in particolare l'articolo 4, paragrafo 1 e paragrafo 3, l'articolo 6, paragrafo 2 e paragrafo 5, lettera d), e l'articolo 10,

visto il regolamento (UE) n. 468/2014 della Banca centrale europea, del 16 aprile 2014, che istituisce il quadro di cooperazione nell'ambito del Meccanismo di vigilanza unico tra la Banca centrale europea e le autorità nazionali competenti e con le autorità nazionali designate (regolamento quadro sull'MVU) (BCE/2014/17) ⁽²⁾, in particolare l'articolo 21, paragrafo 1, l'articolo 140 e l'articolo 141, paragrafo 1,

considerando quanto segue:

- (1) Sulla base dei progetti di norme tecniche di attuazione presentati dall'Autorità bancaria europea (ABE), la Commissione europea ha di recente adottato il regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 della Commissione ⁽³⁾, che abroga e sostituisce il regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014 della Commissione ⁽⁴⁾.
- (2) Dato che il regolamento (UE) 2015/534 della Banca centrale europea (BCE/2015/13) ⁽⁵⁾ (il «regolamento FINREP della BCE») prevede l'uso, ai suoi fini, di modelli sviluppati dall'ABE e recepiti nel regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014, è necessario aggiornare di conseguenza i riferimenti al regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014 nel regolamento FINREP della BCE. È altresì necessario tenere conto di altre modifiche che richiedono aggiornamenti dei riferimenti incrociati al regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 per garantire che il regolamento FINREP della BCE resti coerente con il regolamento di esecuzione della Commissione applicabile. Tali modifiche includono alcune modifiche della denominazione e della struttura di alcuni modelli negli allegati del regolamento FINREP della BCE in modo da allineare la denominazione e la struttura dei modelli negli allegati del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.
- (3) In data 20 maggio 2019, il Parlamento europeo e il Consiglio dell'Unione europea hanno adottato il regolamento (UE) 2019/876 ⁽⁶⁾, che modifica il regolamento (UE) 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio ⁽⁷⁾. I riferimenti al regolamento (UE) n. 575/2013 nel regolamento FINREP della BCE dovrebbero essere aggiornati di conseguenza.

⁽¹⁾ GU L 287 del 29.10.2013, pag. 63.

⁽²⁾ GU L 141 del 14.5.2014, pag. 1.

⁽³⁾ Regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 della Commissione, del 17 dicembre 2020, che stabilisce norme tecniche di attuazione per l'applicazione del regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le segnalazioni degli enti a fini di vigilanza e che abroga il regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014 (GU L 97, del 19.3.2021, pag. 1).

⁽⁴⁾ Regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014 della Commissione, del 16 aprile 2014, che stabilisce norme tecniche di attuazione per quanto riguarda le segnalazioni degli enti a fini di vigilanza conformemente al regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio (GU L 191, del 28.6.2014, pag. 1).

⁽⁵⁾ Regolamento (UE) 2015/534 della Banca centrale europea, del 17 marzo 2015, sulla segnalazione di informazioni finanziarie a fini di vigilanza (BCE/2015/13) (GU L 86 del 31.3.2015, pag. 13).

⁽⁶⁾ Regolamento (UE) 2019/876 del Parlamento europeo, del 20 maggio 2019, che modifica il regolamento (UE) n. 575/2013 per quanto riguarda il coefficiente di leva finanziaria, il coefficiente netto di finanziamento stabile, i requisiti di fondi propri e passività ammissibili, il rischio di controparte, il rischio di mercato, le esposizioni verso controparti centrali, le esposizioni verso organismi di investimento collettivo, le grandi esposizioni, gli obblighi di segnalazione e informativa e il regolamento (UE) n. 648/2012 (GU L 150 del 7 giugno 2019, pag. 1).

⁽⁷⁾ Regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 26 giugno 2013, relativo ai requisiti prudenziali per gli enti creditizi e le imprese di investimento e che modifica il regolamento (UE) n. 648/2012 (GU L 176 del 27.6.2013, pag. 1).

- (4) Per garantire certezza del diritto, è necessario che le modifiche nei riferimenti si applichino a partire dalla stessa data di abrogazione del regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014. Il presente regolamento dovrebbe pertanto applicarsi a decorrere dalla data di applicazione del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451, il 28 giugno 2021.
- (5) Pertanto, è opportuno modificare di conseguenza il regolamento (UE) 2015/534 (BCE/2015/13),

HA ADOTTATO IL PRESENTE REGOLAMENTO:

Articolo 1

Modifiche

Il regolamento (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) è modificato come segue:

1) L'articolo 1 è modificato come segue:

- a) nel paragrafo 2, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 della Commissione (*)

(*) Regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 della Commissione, del 17 dicembre 2020, che stabilisce norme tecniche di attuazione per l'applicazione del regolamento (UE) n. 575/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le segnalazioni degli enti a fini di vigilanza e che abroga il regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014 (GU L 97 del 19.3.2021, pag. 1).»;

b) il paragrafo 3 è sostituito dal seguente:

«3. Nel caso in cui le autorità competenti, compresa la BCE, richiedano agli enti di adempiere agli obblighi di cui alle parti da due a otto del regolamento (UE) n. 575/2013 e al titolo VII della direttiva 2013/36/UE su base subconsolidata, in conformità all'articolo 11, paragrafo 6, del regolamento (UE) n. 575/2013, tali enti soddisfano anche su base subconsolidata i requisiti imposti nel presente regolamento su base consolidata.»;

2) L'articolo 4 è sostituito dal seguente:

«Articolo 4

Formato e frequenza delle segnalazioni su base consolidata e date di riferimento per le segnalazioni e date d'invio per enti creditizi significativi che applicano gli IFRS per le segnalazioni a fini di vigilanza su base consolidata ai sensi dell'articolo 24, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 575/2013

In conformità all'articolo 430, paragrafo 4, del regolamento (UE) n. 575/2013, gli enti creditizi significativi che applicano gli IFRS ai sensi del regolamento (CE) n. 1606/2002 per le segnalazioni a fini di vigilanza su base consolidata ai sensi dell'articolo 24, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 575/2013, segnalano le informazioni finanziarie a fini di vigilanza come previsto dall'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 su base consolidata.»;

3) L'articolo 5 è sostituito dal seguente:

«Articolo 5

Formato e frequenza delle segnalazioni su base consolidata e date di riferimento per le segnalazioni e date d'invio per enti creditizi significativi che applicano discipline contabili nazionali su base consolidata basate sulla direttiva 86/635/CEE

In conformità all'articolo 430, paragrafo 9, del regolamento (UE) n. 575/2013, gli enti creditizi significativi, diversi da quelli di cui all'articolo 4, che sono sottoposti a discipline contabili nazionali su base consolidata basate sulla direttiva 86/635/CEE, segnalano le informazioni finanziarie a fini di vigilanza su base consolidata come previsto dall'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.»;

4) L'articolo 6 è modificato come segue:

a) il paragrafo 2 è sostituito dal seguente:

«2. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 1 includono le informazioni specificate nell'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451, comprese le informazioni specificate nel modello 40.1 dell'allegato III di tale regolamento, e sono effettuate con la frequenza specificata in tale articolo.»;

- b) il paragrafo 4 è sostituito dal seguente:
- «4. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 3 includono le informazioni specificate nell'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451, comprese le informazioni specificate nel modello 40.1 dell'allegato IV di tale regolamento, e sono effettuate con la frequenza specificata in tale articolo.»;
- c) nei paragrafi 7 e 8, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 5) L'articolo 7 è modificato come segue:
- a) l'ultimo periodo del paragrafo 1 è sostituito dal seguente:
- «Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza da parte di tali enti creditizi sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nell'allegato I.»;
- b) nel paragrafo 2, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- c) il paragrafo 4 è sostituito dal seguente:
- «4. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 3 sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nell'allegato I.»;
- d) nel paragrafo 5, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 6) nelle lettere a) e b) dell'articolo 8, paragrafo 4, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 7) l'articolo 9, paragrafo 1, è modificato come segue:
- a) l'ultimo periodo della lettera a) è sostituito dal seguente:
- «Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.»;
- b) l'ultimo periodo della lettera b) è sostituito dal seguente:
- «Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.»;
- 8) Nell'articolo 10, paragrafo 2, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 9) L'articolo 11 è modificato come segue:
- a) il paragrafo 2 è sostituito dal seguente:
- «2. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 1 sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nel paragrafo 1 dell'allegato I.»;
- b) nel paragrafo 3, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- c) l'ultimo periodo del paragrafo 4 è sostituito dal seguente:
- «Tali segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nel paragrafo 2 dell'allegato I.»;
- d) nel paragrafo 5, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 10) nelle lettere a) e b) dell'articolo 12, paragrafo 4, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 11) L'articolo 13 è modificato come segue:
- a) il paragrafo 2 è sostituito dal seguente:
- «2. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 1 sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nel paragrafo 1 dell'allegato I.»;

- b) il paragrafo 5 è sostituito dal seguente:
- «5. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 4 sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nel paragrafo 2 dell'allegato I.»;
- c) nei paragrafi 3 e 6, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451» ;
- 12) L'articolo 14 è modificato come segue:
- a) il paragrafo 2 è sostituito dal seguente:
- «2. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 1 sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 11 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nell'allegato II.»;
- b) il paragrafo 5 è sostituito dal seguente:
- «5. Le segnalazioni finanziarie a fini di vigilanza di cui al paragrafo 4 sono effettuate con la frequenza specificata nell'articolo 12 del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 e includono le informazioni minime comuni specificate nell'allegato II.»;
- c) nei paragrafi 3 e 6, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451» ;
- 13) nelle lettere a) e b) dell'articolo 15, paragrafo 4, il riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) n. 680/2014» è sostituito da un riferimento al «regolamento di esecuzione (UE) 2021/451»;
- 14) Gli allegati del regolamento (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) sono modificati conformemente all'allegato del presente regolamento.

Articolo 2

Disposizioni finali

1. Il presente regolamento entra in vigore il quinto giorno successivo alla pubblicazione nella *Gazzetta ufficiale dell'Unione europea*.
2. Si applica a decorrere dal 28 giugno 2021.

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

Fatto a Francoforte sul Meno, il 14 maggio 2021

Per il Consiglio direttivo della BCE
La presidente della BCE
Christine LAGARDE

ALLEGATO

Gli allegati dell'indirizzo (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) sono modificati come segue:

1) L'allegato I è sostituito dal seguente:

«ALLEGATO I

Segnalazione finanziaria ai fini di vigilanza semplificata

1. Per i soggetti vigilati che applicano gli IFRS ai sensi del regolamento (CE) n. 1606/2002, così come per i soggetti vigilati che applicano discipline contabili nazionali basate sulla direttiva 86/635/CEE che siano compatibili con gli IFRS, la "segnalazione finanziaria a fini di vigilanza semplificata" include i modelli di cui all'allegato III del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 elencati nella tabella 1.
2. Per i soggetti vigilati che applicano discipline contabili nazionali basate sulla direttiva 86/635/CEE diverse da quelle comprese nel paragrafo 1, la "segnalazione finanziaria a fini di vigilanza semplificata" include i modelli di cui all'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 elencati nella tabella 1.
- 2bis. In deroga al paragrafo 2, ciascuna ANC può decidere che i soggetti di cui al paragrafo 2 e stabiliti nel rispettivo Stato membro segnalino:
 - a) le informazioni specificate nel modello 9.1 o le informazioni specificate nel modello 9.1.1 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;
 - b) le informazioni specificate nel modello 11.1 o le informazioni specificate nel modello 11.2 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;
 - c) le informazioni specificate nel modello 12.0 o le informazioni specificate nel modello 12.1 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;
 - d) le informazioni specificate nel modello 16.3 o le informazioni specificate nel modello 16.4 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;
3. Le informazioni di cui ai paragrafi 1 e 2 sono segnalate in conformità alle istruzioni contenute nell'allegato V del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.
4. I modelli 17.1, 17.2 e 17.3 nelle tabelle 1 e 2 sono forniti solo per enti creditizi che effettuano le segnalazioni su base consolidata. Il modello 40.1 nelle tabelle 1 e 2 è fornito per gli enti creditizi che effettuano le segnalazioni su base consolidata e per gli enti creditizi che non fanno parte di un gruppo che effettua le segnalazioni su base individuale.
5. Ai fini del calcolo della soglia indicata nella parte 2 delle tabelle 1 e 2 del presente allegato, si applica l'articolo 5, paragrafo 5, secondo comma, del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.

Tabella 1

Numero del modello	NOME DEL MODELLO O DEL GRUPPO DI MODELLI
	PARTE 1 [FREQUENZA TRIMESTRALE]
	Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]
1.1	Stato patrimoniale: attività
1.2	Stato patrimoniale: passività
1.3	Stato patrimoniale: patrimonio netto
2	Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte

4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie possedute per negoziazione
4.2.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.2.2	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.3.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato sulla base di altre componenti del conto economico complessivo
4.4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie al costo ammortizzato
4.5	Attività finanziarie subordinate
5.1	Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto
6.1	Disaggregazione dei prestiti e delle anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita alle società non finanziarie per codici NACE
	Disaggregazione delle passività finanziarie
8.1	Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte
8.2	Passività finanziarie subordinate
	Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni
9.1.1	Esposizioni fuori bilancio: impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati
9.2	Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni ricevuti
10	Derivati — Negoziazione e coperture economiche
	Contabilizzazione delle operazioni di copertura
11.1	Derivati — Contabilizzazione delle operazioni di copertura: disaggregazione per tipo di rischio e per tipo di copertura
	Movimenti riguardanti svalutazioni e accantonamenti per perdite su crediti
12.1	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
	Garanzie reali e garanzie ricevute
13.1	Disaggregazione di garanzie reali e garanzie per prestiti e anticipazioni diversi da quelli posseduti per negoziazione
13.2.1	Garanzie reali ottenute acquisendone il possesso nell'esercizio [possedute alla data di riferimento]
13.3.1	Garanzie reali ottenute acquisendone il possesso accumulate
14	Gerarchia del fair value (valore equo): strumenti finanziari al fair value (valore equo)
	Disaggregazione di voci selezionate del prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
16.1	Interessi attivi e passivi per strumento e per settore della controparte
16.3	Utili o perdite da attività e passività finanziarie possedute per negoziazione e attività e passività finanziarie per negoziazione per strumento
	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: Stato patrimoniale
17.1	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: attività
17.2	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: esposizioni fuori bilancio — Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati

17.3	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: passività
	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18.1	Afflussi e deflussi di esposizioni deteriorate — Prestiti e anticipazioni per settore della controparte
18.2	Prestiti su immobili non residenziali e informazioni aggiuntive su prestiti garantiti da beni immobili
19	Esposizioni oggetto di misure di tolleranza
	PARTE 2 [TRIMESTRALE CON SOGLIA: FREQUENZA TRIMESTRALE O NESSUNA SEGNALAZIONE]
	Disaggregazione geografica
20.4	Disaggregazione geografica delle attività per residenza della controparte
20.5	Disaggregazione geografica delle esposizioni fuori bilancio per residenza della controparte
20.6	Disaggregazione geografica delle passività per residenza della controparte
	PARTE 4 [ANNUALE]
	Struttura del gruppo
40.1	Struttura del gruppo: "entità per entità"

Tabella 2

Numero del modello	NOME DEL MODELLO O DEL GRUPPO DI MODELLI
	PARTE 1 [FREQUENZA TRIMESTRALE]
	Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]
1.1	Stato patrimoniale: attività
1.2	Stato patrimoniale: passività
1,3	Stato patrimoniale: patrimonio netto
2	Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte
4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie possedute per negoziazione
4.2.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.2.2	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.3.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato sulla base di altre componenti del conto economico complessivo
4.4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie al costo ammortizzato
4.5	Attività finanziarie subordinate
4.6	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte:

4.7	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.8	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate al fair value (valore equo) rilevato a patrimonio netto
4.9	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate secondo un metodo basato sul costo
4.10	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: altre attività finanziarie e non derivate non per negoziazione
5.1	Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto
6.1	Disaggregazione dei prestiti e delle anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita alle società non finanziarie per codici NACE
	Disaggregazione delle passività finanziarie
8.1	Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte
8.2	Passività finanziarie subordinate
	Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni
9.1	Esposizioni fuori bilancio in base ai GAAP nazionali: impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati
9.1.1	Esposizioni fuori bilancio: impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati
9.2	Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni ricevuti
10	Derivati — Negoziazione e coperture economiche
	Contabilizzazione delle operazioni di copertura
11.1	Derivati — Contabilizzazione delle operazioni di copertura: disaggregazione per tipo di rischio e per tipo di copertura
11.2	Derivati — Contabilizzazione delle operazioni di copertura in base ai GAAP nazionali: Disaggregazione per tipo di rischio
	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
12	Movimenti riguardanti svalutazioni per perdite su crediti e riduzione di valore degli strumenti di capitale in base ai GAAP nazionali
12.1	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
	Garanzie reali e garanzie ricevute
13.1	Disaggregazione di garanzie reali e garanzie per prestiti e anticipazioni diversi da quelli posseduti per negoziazione
13.2.1	Garanzie reali ottenute acquisendone il possesso nell'esercizio [possedute alla data di riferimento]
13.3.1	Garanzie reali ottenute acquisendone il possesso accumulate
14	Gerarchia del fair value (valore equo): strumenti finanziari al fair value (valore equo)
	Disaggregazione di voci selezionate del prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
16.1	Interessi attivi e passivi per strumento e per settore della controparte
16.3	Utili o perdite da attività e passività finanziarie possedute per negoziazione e attività e passività finanziarie per negoziazione per strumento
16.4	Utili o perdite da attività e passività finanziarie possedute per negoziazione e attività e passività finanziarie per negoziazione per rischio

	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: Stato patrimoniale
17.1	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: Attività
17.2	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: esposizioni fuori bilancio — Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati
17.3	Riconciliazione tra ambito di consolidamento contabile e ambito di consolidamento previsto dal CRR: Passività
	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18.1	Afflussi e deflussi di esposizioni deteriorate — Prestiti e anticipazioni per settore della controparte
18.2	Prestiti su immobili non residenziali e informazioni aggiuntive su prestiti garantiti da beni immobili
19	Esposizioni oggetto di misure di tolleranza
	PARTE 2 [TRIMESTRALE CON SOGLIA: FREQUENZA TRIMESTRALE O NESSUNA SEGNALAZIONE]
	Disaggregazione geografica
20.4	Disaggregazione geografica delle attività per residenza della controparte
20.5	Disaggregazione geografica delle esposizioni fuori bilancio per residenza della controparte
20.6	Disaggregazione geografica delle passività per residenza della controparte
	PARTE 4 [ANNUALE]
	Struttura del gruppo
40.1	Struttura del gruppo: "entità per entità":»

2) L'allegato II è sostituito dal seguente:

«ALLEGATO II

Segnalazione finanziaria ai fini di vigilanza ulteriormente semplificata

- Per i soggetti vigilati che applicano gli IFRS ai sensi del regolamento (CE) n. 1606/2002, così come per i soggetti vigilati che applicano discipline contabili nazionali basate sulla direttiva 86/635/CEE che siano compatibili con gli IFRS, la "segnalazione finanziaria a fini di vigilanza ulteriormente semplificata" include i modelli di cui all'allegato III del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 elencati nella tabella 3.

Tabella 3

Numero del modello	NOME DEL MODELLO O DEL GRUPPO DI MODELLI
	PARTE 1 [FREQUENZA TRIMESTRALE]
	Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]
1.1	Stato patrimoniale: attività
1.2	Stato patrimoniale: passività
1.3	Stato patrimoniale: patrimonio netto
2	Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio

	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte
4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie possedute per negoziazione
4.2.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.2.2	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.3.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato sulla base di altre componenti del conto economico complessivo
4.4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie al costo ammortizzato
4.5	Attività finanziarie subordinate
5.1	Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto
	Disaggregazione delle passività finanziarie
8.1	Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte
8.2	Passività finanziarie subordinate
	Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni
9.1.1	Esposizioni fuori bilancio: impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati
10	Derivati — Negoziazione e coperture economiche
	Contabilizzazione delle operazioni di copertura
11.1	Derivati — Contabilizzazione delle operazioni di copertura: disaggregazione per tipo di rischio e per tipo di copertura
	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
12.1	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
14	Gerarchia del fair value (valore equo): strumenti finanziari al fair value (valore equo)
	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18.1	Afflussi e deflussi di esposizioni deteriorate — Prestiti e anticipazioni per settore della controparte
18.2	Prestiti su immobili non residenziali e informazioni aggiuntive su prestiti garantiti da beni immobili
19	Esposizioni oggetto di misure di tolleranza

2. Per i soggetti vigilati che applicano discipline contabili nazionali basate sulla direttiva 86/635/CEE diverse da quelle comprese nel paragrafo 1, la "segnalazione finanziaria a fini di vigilanza ulteriormente semplificata" include i modelli di cui all'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451 elencati nella tabella 4.

Tabella 4

Numero del modello	NOME DEL MODELLO O DEL GRUPPO DI MODELLI
	PARTE 1 [FREQUENZA TRIMESTRALE]
	Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]
1.1	Stato patrimoniale: attività
1.2	Stato patrimoniale: passività
1.3	Stato patrimoniale: patrimonio netto
2	Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte
4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie possedute per negoziazione
4.2.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.2.2	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.3.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato sulla base di altre componenti del conto economico complessivo
4.4.1	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie al costo ammortizzato
4.5	Attività finanziarie subordinate
4.6	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte:
4.7	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio
4.8	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate al fair value (valore equo) rilevato a patrimonio netto
4.9	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate secondo un metodo basato sul costo
4.10	Disaggregazione delle attività finanziarie per strumento e per settore della controparte: altre attività finanziarie e non derivate non per negoziazione
5.1	Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto
	Disaggregazione delle passività finanziarie
8.1	Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte
8.2	Passività finanziarie subordinate
	Impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni
9.1	Esposizioni fuori bilancio in base ai GAAP nazionali: impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati
9.1.1	Esposizioni fuori bilancio: impegni all'erogazione di finanziamenti, garanzie finanziarie e altri impegni dati

10	Derivati — Negoziazione e coperture economiche
	Contabilizzazione delle operazioni di copertura
11.1	Derivati — Contabilizzazione delle operazioni di copertura: disaggregazione per tipo di rischio e per tipo di copertura
11.2	Derivati — Contabilizzazione delle operazioni di copertura in base ai GAAP nazionali: Disaggregazione per tipo di rischio
	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
12	Movimenti riguardanti svalutazioni per perdite su crediti e riduzione di valore degli strumenti di capitale in base ai GAAP nazionali
12.1	Movimenti riguardanti svalutazioni e degli accantonamenti per perdite su crediti
	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18.1	Afflussi e deflussi di esposizioni deteriorate — Prestiti e anticipazioni per settore della controparte
18.2	Prestiti su immobili non residenziali e informazioni aggiuntive su prestiti garantiti da beni immobili
19	Esposizioni oggetto di misure di tolleranza

3. Le informazioni di cui ai paragrafi 1 e 2 sono segnalate in conformità alle istruzioni contenute nell'allegato V del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.
4. In deroga al paragrafo 2, ciascuna ANC può decidere che i soggetti di cui al paragrafo 2 e stabiliti nel rispettivo Stato membro segnalino:
- le informazioni specificate nel modello 9.1 o le informazioni specificate nel modello 9.1.1 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;
 - le informazioni specificate nel modello 11.1 o le informazioni specificate nel modello 11.2 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;
 - le informazioni specificate nel modello 12.0 o le informazioni specificate nel modello 12.1 dall'allegato IV del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451;»;
- 3) l'allegato III è sostituito dal seguente:

«ALLEGATO III

Punti di dati per la segnalazione finanziaria a fini di vigilanza

- Per i soggetti vigilati che applicano gli IFRS ai sensi del regolamento (CE) n. 1606/2002, così come per i soggetti vigilati che applicano discipline contabili nazionali basate sulla direttiva 86/635/CEE che siano compatibili con gli IFRS, i "punti di dati per la segnalazione finanziaria a fini di vigilanza" includono i punti di dati di cui all'allegato III del regolamento (UE) 2021/451 identificati nell'allegato IV al presente regolamento.
- Per i soggetti vigilati che applicano discipline contabili nazionali basate sulla direttiva 86/635/CEE diverse da quelle comprese nel paragrafo 1, i "punti di dati per la segnalazione finanziaria a fini di vigilanza" includono i punti di dati di cui all'allegato IV del regolamento (UE) 2021/451 identificati nell'allegato V al presente regolamento.
- Le informazioni di cui ai paragrafi 1 e 2 sono segnalate in conformità alle istruzioni contenute nell'allegato V del regolamento di esecuzione (UE) 2021/451.»;

4) l'allegato IV è sostituito dal seguente:

«ALLEGATO IV

«Punti di dati FINREP» in base agli IFRS o ai GAAP nazionali compatibili con gli IFRS

MODELLI FINREP PER GLI IFRS		
NUMERO DEL MODELLO	CODICE DEL MODELLO	NOME DEL MODELLO O DEL GRUPPO DI MODELLI
PARTE I (FREQUENZA TRIMESTRALE)		
		Stato patrimoniale (prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria)
1.1	F 01.01	Stato patrimoniale: attività
1.2	F 01.02	Stato patrimoniale: passività
1.3	F 01.03	Stato patrimoniale: patrimonio netto
2	F 02.00	Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
3.1	F 03.01	Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto
		Disaggregazione delle passività finanziarie
8.1	F 08.01	Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte
8.2	F 08.02	Passività finanziarie subordinate
10	F 10.00	Derivati - Negoziazione e coperture economiche
		Contabilizzazione delle operazioni di copertura
11.1	F 11.01	Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura (disaggregazione per tipo di rischio e per tipo di copertura)
		Informazioni sulle esposizioni in banca e deteriorate
18	F 18.00	Informazioni sulle esposizioni in banca e deteriorate
19	F 19.00	Esposizioni oggetto di misure di concessione

CODICE CROMATICO NEI MODELLI:

Punti di dati da segnalare

1. Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]

1.1 Attività

		Riferimenti	Disaggregazione nella tabella	Valore contabile
				Allegato V, Parte 1, 27 0010
0010	Cassa, disponibilità presso banche centrali e altri depositi a vista	IAS 1.54 (l)		
0020	Cassa	Allegato V, Parte 2.1		
0030	Disponibilità presso banche centrali	Allegato V, Parte 2.2		
0040	Altri depositi a vista	Allegato V, Parte 2.3	5	
0050	Attività finanziarie possedute per negoziazione	IFRS 9, Appendice A		
0060	Derivati	IFRS 9, Appendice A	10	
0070	Strumenti rappresentativi di capitale	IAS 32.11	4	
0080	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31	4	
0090	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32	4	
0096	Attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.4	4	
0097	Strumenti rappresentativi di capitale	IAS 32.11	4	
0098	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31	4	
0099	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32	4	
0100	Attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5	4	
0120	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31	4	
0130	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32	4	
0141	Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo	IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A	4	
0142	Strumenti rappresentativi di capitale	IAS 32.11	4	
0143	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31	4	
0144	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32	4	
0181	Attività finanziarie al costo ammortizzato	IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2	4	
0182	Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31	4	
0183	Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32	4	
0240	Derivati – Contabilizzazione delle operazioni di copertura	IFRS 9.6.2.1; Allegato V, Parte 1.22	11	
0250	Variazioni del fair value (valore equo) degli elementi coperti in una copertura di portafoglio dal rischio di tasso di interesse	IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8		
0260	Partecipazioni in filiazioni, in joint venture e in società collegate	IAS 1.54(e); Allegato V, Parte 1.21, Parte 2.4	40	
0270	Attività materiali			
0280	Immobili, impianti e macchinari	IAS 16.6; IAS 1.54(a); IFRS 16.47(a)	21, 42	
0290	Investimenti immobiliari	IAS 40.5; IAS 1.54(b); IFRS 16.48	21, 42	
0300	Attività immateriali	IAS 1.54(c); CRR art 4(1)(115)		
0310	Avviamento	IFRS 3.867(d); CRR art 4(1)(113)		
0320	Altre attività immateriali	IAS 38.8, 118; IFRS 16.47(a)	21, 42	
0330	Attività fiscali	IAS 1.54(m-o)		
0340	Attività fiscali correnti	IAS 1.54(n); IAS 12.5		
0350	Attività fiscali differite	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR art 4(1)(106)		
0360	Altre attività	Allegato V, Parte 2.5		
0370	Attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita	IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Allegato V, Parte 2.7		
0380	TOTALE DELLE ATTIVITÀ	IAS 1.9(a), IG 6		

1.2 Passività

	Riferimenti	Disaggregazione e nota sottile	Valore contabile
			Allegato V, Parte 1.27 0010
0010 Passività finanziarie possedute per negoziazione	IFRS 7.8 (e) (i); IFRS 9.8A.6	8	
0020 Derivati	IFRS 9, Appendice A; IFRS 9.4.2.2(a); IFRS 9.8A.7(a)	10	
0030 Posizioni come	IFRS 9.8A.7(b)	8	
0040 Depositi	BCR/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36	8	
0050 Titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 1.37	8	
0060 Altre passività finanziarie	Allegato V, Parte 1.38-41	8	
0070 Passività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevate nell'utile (perdita) d'esercizio	IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2	8	
0080 Depositi	BCR/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36	8	
0090 Titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 1.37	8	
0100 Altre passività finanziarie	Allegato V, Parte 1.38-41	8	
0110 Passività finanziarie valutate al costo ammortizzato	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	8	
0120 Depositi	BCR/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36	8	
0130 Titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 1.37	8	
0140 Altre passività finanziarie	Allegato V, Parte 1.38-41	8	
0150 Derivati – Contabilizzazione delle operazioni di copertura	IFRS 9.6.2.1; Allegato V, Parte 1.36	11	
0160 Variazioni del fair value (valore equo) degli elementi coperti in una copertura di portafoglio dal rischio di tasso di interesse	IAS 39.89A(b); IFRS 9.5.5.8		
0170 Accantonamenti	IAS 37.10; IAS 1.54(i)	43	
0180 Pensioni e altre obbligazioni per benefici definiti successivi al rapporto di lavoro	IAS 19.63; IAS 1.78(d); Allegato V, Parte 2.9	43	
0190 Altri benefici a lungo termine per i dipendenti	IAS 19.153; IAS 1.78(d); Allegato V, Parte 2.10	43	
0200 Ristrutturazione	IAS 37.71	43	
0210 Questioni giuridiche e contenzioso tributario pendenti	IAS 37.14, appendice C, esempi 6 e 10	43	
0220 Impegni e garanzie dati	IFRS 9.4.2.1(c); (d); 9.5.5; 9.82.5; IAS 37; IFRS 4; Allegato V, Parte 2.11	12	
0230 Altri accantonamenti	IAS 37.14	43	
0240 Passività fiscali	IAS 1.54(n-o)		
0250 Passività fiscali correnti	IAS 1.54(n); IAS 12.5		
0260 Passività fiscali differite	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRH art 4(1)(DB)		
0270 Capitale sociale rimborsabile a richiesta	IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Allegato V, Parte 2.12		
0280 Altre passività	Allegato V, Parte 2.13		
0290 Passività incluse in gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita	IAS 1.54 (p); IFRS 5.28; Allegato V, Parte 2.14		
0300 TOTALE DELLE PASSIVITÀ	IAS 1.9(d); IG 6		

1.3 Patrimonio netto

		Riferimenti	Disaggregazione nella tabella	Valore contabile
				0010
0010	Capitale	IAS 1.54(r), 84D art 22	46	
0020	Capitale versato	IAS 1.78(e)		
0030	Capitale richiamato ma non versato			
0040	Sovrapprezzo azioni	IAS 1.78(e); CRR art 4(1)(124)	46	
0050	Strumenti rappresentativi di capitale emessi diversi dal "Capitale"	Allegato V, Parte 2.18-19	46	
0060	Componente di patrimonio netto degli strumenti finanziari composti	IAS 32.28-29; Allegato V, Parte 2.18		
0070	Altri strumenti rappresentativi di capitale emessi	Allegato V, Parte 2.19		
0080	Altre partecipazioni (other equity)	IFRS 2.10; Allegato V, Parte 2.20		
0090	Altre componenti di conto economico complessivo accumulate	CRR art 4(1)(100)	46	
0095	Voci che non saranno riclassificate nell'utile (perdita) d'esercizio	IAS 1.82A(a)		
0100	Attività materiali	IAS 16.39-41		
0110	Attività immateriali	IAS 38.85-87		
0120	Utile o (-) perdite attuariali da piani pensionistici a benefici definiti	IAS 1.7, IGG; IAS 19.120(c)		
0122	Attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita	IFRS 5.38, IG Esempio 12		
0124	Quota di altri ricavi e costi rilevati relativi a investimenti in filiazioni, joint venture e società collegate	IAS 1.IG6; IAS 28.10		
0320	Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo	IAS 1.7(d); IFRS 9.5.7.5, 85.7.1; Allegato V, Parte 2.21		
0330	Inefficacia delle coperture di fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo	IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.3; IFRS 7.24C; Allegato V, Parte 2.22		
0340	Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo [elemento coperto]	IFRS 9.5.7.5; 6.5.8(b); Allegato V, Parte 2.22		
0350	Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo [strumento di copertura]	IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.8(a); Allegato V, Parte 2.22		
0360	Variazioni del fair value (valore equo) di passività finanziarie al fair value rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio attribuibili a variazioni del loro rischio di credito	IAS 1.7(f); IFRS 9.5.7.7; Allegato V, Parte 2.23		
0128	Voci che possono essere riclassificate nell'utile (perdita) d'esercizio	IAS 1.82A(a) (ii)		
0130	Copertura di investimenti netti in gestioni estere (parte efficace)	IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24B(b)(v)(vi); IFRS 7.24C(b)(j)(iv), 24E(a); Allegato V, Parte 2.24		
0140	Conversione di valuta estera	IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-40		
0150	Derivati di copertura, riserva per la copertura di flussi finanziari (parte efficace)	IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B(b)(v)(vi); IFRS 7.24C(b)(j); 24E; IFRS 9.6.5.13(b); Allegato V, Parte 2.25		
0155	Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti di debito valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo	IAS 1.7(d); IFRS 9.4.1.24; 5.7.10; Allegato V, Parte 2.25		
0165	Strumenti di copertura (non elementi designati)	IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15, 6.5.16; IFRS 7.24 E (b)(c); Allegato V, Parte 2.60		
0170	Attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita	IFRS 5.38, IG Esempio 12		
0180	Quota di altri ricavi e costi rilevati relativi a investimenti in filiazioni, joint venture e società collegate	IAS 1.IG6; IAS 28.10		
0190	Utile non distribuito	CRR art 4(1)(123)		
0200	Riserve di rivalutazione	IFRS 1.30, D5-D8; Allegato V, Parte 2.28		
0210	Altre riserve	IAS 1.54; IAS 1.78(e)		
0220	Riserve o perdite accumulate da partecipazioni in filiazioni, joint venture e società collegate contabilizzate con il metodo del patrimonio netto	IAS 28.11; Allegato V, Parte 2.29		
0230	Altro	Allegato V, Parte 2.29		
0240	(-) Azioni proprie	IAS 1.78(a)(vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 38; Allegato V, Parte 2.30	46	
0250	Utile o perdita attribuibile ai proprietari dell'impresa madre	IAS 1.81B (b)(i)	2	
0260	(-) Accenti sui dividendi	IAS 32.35		
0270	Partecipazioni di minoranza	IAS 1.54(g)		
0280	Altre componenti di conto economico complessivo accumulate	CRR art 4(1)(100)	46	
0290	Altre posizioni		46	
0300	TOTALE DEL PATRIMONIO NETTO	IAS 1.9(c), IG 6	46	
0310	TOTALE DEL PATRIMONIO NETTO E TOTALE DELLE PASSIVITÀ	IAS 1.IG6		

2. Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio

	Descrizione	Importo lordo per ogni azione	Esercizio corrente
0000	Interessi attivi	043 2.05	49
0001	attività finanziarie possedute per negoziazione	0765 7.70(0,03) 8500	
0002	attività finanziarie non per negoziazione (adeguamento al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio)	Allegato F, Parte 2.31.21	
0003	attività finanziarie detenute al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	0765 7.70(0,03) 8500	
0004	attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nella parte componenti di conto economico consolidato	0765 7.70(0,03) 8500 8.5.1.21	
0005	attività finanziarie al costo ammortizzato	0765 8.5.1.2	
0006	Controvalore - Contabilizzazione delle operazioni di deposito, netto di tasso di interesse	0765 8.5.1.21	
0007	altre attività	Allegato F, Parte 2.31	
0008	Interessi passivi (passivi)	0765 8.5.1.2	
0009	Interessi passivi	043 2.05	49
0010	Passività finanziarie possedute per negoziazione	0765 7.70(0,03) 8500	
0011	Passività finanziarie detenute al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	Allegato F, Parte 2.31.20	
0012	Passività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	0765 7.70(0,03) 8500	
0013	Passività finanziarie rilevate al costo ammortizzato	0765 7.70(0,03) 8500 8.5.1.20	
0014	Passività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nella parte componenti di conto economico consolidato	0765 7.70(0,03) 8500 8.5.1.20	
0015	Passività finanziarie al costo ammortizzato	0765 8.5.1.2	
0016	Controvalore - Contabilizzazione delle operazioni di copertura, netto di tasso di interesse	Allegato F, Parte 2.31	
0017	altre passività	Allegato F, Parte 2.31	
0018	Interessi passivi su attività	0765 8.5.1.2	
0019	Riserva per capitale sociale rimborsato o rimborsato	0765 7.70	
0020	Riserva da dividendi	Allegato F, Parte 2.40	21
0021	attività finanziarie possedute per negoziazione	0765 7.70(0,03) 8500	
0022	attività finanziarie non per negoziazione (adeguamento al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio)	Allegato F, Parte 2.40	
0023	attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nella parte componenti di conto economico consolidato	0765 7.70(0,03) 8500 8.5.1.20	
0024	attività finanziarie al costo ammortizzato	0765 8.5.1.2	
0025	Passivo finanziario rilevato al costo ammortizzato	0765 7.70(0,03) 8500 8.5.1.2	
0026	altre	Allegato F, Parte 2.40	
0027	RES o (-) perdita da attività o passività finanziarie possedute per negoziazione, al netto	0765 7.70(0,03) 8500 8.5.1.2	49
0028	RES o (-) perdita da attività finanziarie non per negoziazione (adeguamento al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio, al netto	Allegato F, Parte 2.41, 40	
0029	RES o (-) perdita da attività o passività finanziarie detenute al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio, al netto	0765 7.70(0,03) 8500 8.5.1.2	18, 49
0030	RES o (-) perdita risultante dalla contabilizzazione delle operazioni di copertura, al netto	Allegato F, Parte 2.41	49
0031	certificazioni di credito (RES o (-) perdita), al netto	0765 7.70(0,03) 8500	
0032	RES o (-) perdita da alienazione costante di investimenti in filiazioni, joint venture o società controllate, al netto	Allegato F, Parte 2.50	
0033	RES o (-) perdita da alienazione costante di attività non finanziarie, al netto	045 2.34	49
0034	altri ricavi operativi	Allegato F, Parte 2.32(1)-(2)	49
0035	altri costi operativi	Allegato F, Parte 2.32(1)-(2)	49
0036	TOTALE DEI RICAVI OPERATIVI, AL NETTO		49
0037	Riserva amministrativa		
0038	Costo di gestione	043 2.05	49
0039	altre spese amministrative	Allegato F, Parte 2.40	18
0040	Ammortamenti	043 2.05	
0041	immobili, impianti e macchinari	0765 2.181	
0042	investimenti immateriali	0765 2.181	
0043	altre attività immateriali	0765 2.181	
0044	RES o (-) perdita derivanti da modifica, al netto	0765 8.5.1.2	
0045	attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nella parte componenti di conto economico consolidato	0765 7.70	
0046	attività finanziarie al costo ammortizzato	0765 8.5.1.2	
0047	Accantonamenti e (-) altri di accantonamenti	043 2.05	49
0048	Impieghi di pagamento a favore di fondi di garanzia e stabili di garanzia del deposito	Allegato F, Parte 2.49	
0049	Impieghi di garanzia (altre)	0765 8.5.1.2	
0050	Altre accantonamenti	Allegato F, Parte 2.49	
0051	Ribattimento al valore o (-) storno di riduzione di valore di attività finanziarie non valutate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	0765 7.70(0,03) 8500 8.5.1.2	49
0052	Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nella parte componenti di conto economico consolidato	0765 8.5.1.2	49
0053	attività finanziarie al costo ammortizzato	0765 8.5.1.2	49
0054	Ribattimento al valore o (-) storno di riduzione di valore di partecipazioni in filiazioni, joint venture e società collegate	043 2.05	49
0055	Ribattimento al valore o (-) storno di riduzione di valore di attività non finanziarie	043 2.05	49
0056	immobili, impianti e macchinari	0765 2.181	
0057	investimenti immateriali	0765 2.181	
0058	Accantonamenti	Allegato F, Parte 2.49	
0059	altre attività immateriali	0765 2.181	
0060	altre	0765 2.181	
0061	avanzamento negativo rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	0765 2.181	
0062	Quote dell'utile o (-) perdita da partecipazioni in filiazioni, joint venture o società collegate contabilizzate con il metodo del patrimonio netto	Allegato F, Parte 2.54	
0063	RES o (-) perdita da attività non correnti e gruppi in alienazione (classificati come passività) per le vendite e non contabilizzati ad attività	0765 2.181	
0064	UTILE O (-) PERDITA AL LORDO DELLE IMPOSTE SU ATTIVITÀ OPERATIVE IN FIDUCIARIE	043 2.05	49
0065	Imposte su attività	0765 2.181	
0066	Imposte su attività	0765 2.181	
0067	Imposte su attività	0765 2.181	
0068	Imposte su attività	0765 2.181	
0069	Imposte su attività	0765 2.181	
0070	Imposte su attività	0765 2.181	
0071	Imposte su attività	0765 2.181	
0072	Imposte su attività	0765 2.181	
0073	Imposte su attività	0765 2.181	
0074	Imposte su attività	0765 2.181	
0075	Imposte su attività	0765 2.181	
0076	Imposte su attività	0765 2.181	
0077	Imposte su attività	0765 2.181	
0078	Imposte su attività	0765 2.181	
0079	Imposte su attività	0765 2.181	
0080	Imposte su attività	0765 2.181	
0081	Imposte su attività	0765 2.181	
0082	Imposte su attività	0765 2.181	
0083	Imposte su attività	0765 2.181	
0084	Imposte su attività	0765 2.181	
0085	Imposte su attività	0765 2.181	
0086	Imposte su attività	0765 2.181	
0087	Imposte su attività	0765 2.181	
0088	Imposte su attività	0765 2.181	
0089	Imposte su attività	0765 2.181	
0090	Imposte su attività	0765 2.181	
0091	Imposte su attività	0765 2.181	
0092	Imposte su attività	0765 2.181	
0093	Imposte su attività	0765 2.181	
0094	Imposte su attività	0765 2.181	
0095	Imposte su attività	0765 2.181	
0096	Imposte su attività	0765 2.181	
0097	Imposte su attività	0765 2.181	
0098	Imposte su attività	0765 2.181	
0099	Imposte su attività	0765 2.181	
0100	Imposte su attività	0765 2.181	

5. Disaggregazione dei prestiti e delle anticipazioni non per negoziazione per prodotto

5.1 Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto

		Riferimenti	Valore contabile lordo	Valore contabile Allegato V, Parte 1, 27						
				Banche centrali	Amministrazioni pubbliche	Enti creditizi	Altre società finanziarie	Società non finanziarie	Famiglie	
				Allegato V, Parte 1, 29	Allegato V, Parte 1, 42(a)	Allegato V, Parte 1, 42(b)	Allegato V, Parte 1, 42(c)	Allegato V, Parte 1, 42(d)	Allegato V, Parte 1, 42(e)	Allegato V, Parte 1, 42(f)
			9005	9015	9025	9035	9045	9055	9065	
Per prodotto	0012	Da richiesta (cont.) e con breve preavviso (conto corrente)	Allegato V, Parte 2, 85(a)							
	0022	Debito da carte di credito	Allegato V, Parte 2, 85(b)							
	0032	Crediti commerciali	Allegato V, Parte 2, 85(c)							
	0042	Leasing finanziari	Allegato V, Parte 2, 85(d)							
	0052	Prestiti a seguito di patto di riacquisto passivo	Allegato V, Parte 2, 85(e)							
	0062	Altri prestiti a termine	Allegato V, Parte 2, 85(f)							
	0072	Anticipazioni che non sono prestiti	Allegato V, Parte 2, 85(g)							
	0080	PRESTITI E ANTICIPAZIONI	Allegato V, Parte 1, 32, 49(a)							
Per garanzia reale	0085	di cui: crediti garantiti da beni immobili	Allegato V, Parte 2, 86(a), 87							
	0088	di cui: altri prestiti garantiti da garanzia reale	Allegato V, Parte 2, 86(b), 87							
Per finalità	0112	di cui: credito al consumo	Allegato V, Parte 2, 85(a)							
	0122	di cui: mutui per l'acquisto di abitazioni	Allegato V, Parte 2, 85(b)							
Per subordinazione	0132	di cui: prestiti per il finanziamento di progetti	Allegato V, Parte 2, 89; CRR, 411, 247(5)							

8. Disaggregazione delle passività finanziarie

8.1. Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte

	Riferimenti del QUAP nazionali emanati con gli IFRS	Valore contabile Allegato V, Parte 2.27				Verificati e convalidati dal FSB (valore nominale) e settore di rischio di credito
		Debiti per registrazione	Designati al fair value (rischio credit) (perdite) di esercizio	Costo ammortizzato	Contabilizzazione delle operazioni di copertura	
0010	Debiti	IFRS 7.09(1), IFRS 9.4.2.2			0001	3040
0020	Passività certe	IFRS 9.4.2.2				
0030	Titoli di debito negoziati	IFRS 9.4.2.2				
0040	Titoli di debito	Allegato V, Parte 2.181				
0050	Depositi	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0060	Riserve tecniche	Allegato V, Parte 2.45(1), 46(1)				
0070	Conti corrispondenti overnight	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0080	Depositi con durata predefinita	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0090	Depositi rimborsabili con preavviso	Allegato V, Parte 2.97				
0100	Contesti di vendita con parte di recupero	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0110	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 2.45(1), 46(1)				
0120	Conti corrispondenti overnight	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0130	Depositi con durata predefinita	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0140	Depositi rimborsabili con preavviso	Allegato V, Parte 2.97				
0150	Contesti di vendita con parte di recupero	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0160	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 2.45(1), 46(1)				
0170	Conti corrispondenti overnight	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0180	Depositi con durata predefinita	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0190	Depositi rimborsabili con preavviso	Allegato V, Parte 2.97				
0200	Contesti di vendita con parte di recupero	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0210	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 2.45(1), 46(1)				
0220	Conti corrispondenti overnight	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0230	Depositi con durata predefinita	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0240	Depositi rimborsabili con preavviso	Allegato V, Parte 2.97				
0250	Contesti di vendita con parte di recupero	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0260	Riserve tecniche	Allegato V, Parte 2.45(1), 46(1)				
0270	Conti corrispondenti overnight	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0280	Depositi con durata predefinita	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0290	Depositi rimborsabili con preavviso	Allegato V, Parte 2.97				
0300	Contesti di vendita con parte di recupero	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0310	Altre società finanziarie	Allegato V, Parte 2.45(1), 46(1)				
0320	Conti corrispondenti overnight	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0330	Depositi con durata predefinita	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0340	Depositi rimborsabili con preavviso	Allegato V, Parte 2.97				
0350	Contesti di vendita con parte di recupero	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0360	Titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 2.97, Parte 2.98				
0370	Certificati di deposito	Allegato V, Parte 2.98(1)				
0380	Titoli garantiti da attività (MBS)	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0390	Strumenti garantiti	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0400	Conti corrispondenti overnight	Allegato V, Parte 2.98(1)				
0410	Altre passività finanziarie	Allegato V, Parte 2.98(1)				
0420	Altre passività finanziarie	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0430	Altre passività finanziarie	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0440	Altre passività finanziarie	Allegato V, Parte 2.98(1)				
0450	Altre passività finanziarie	IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3				
0460	PASSIVITÀ FINANZIARIE					

8.2 Passività finanziarie subordinate

	Riferimenti	Valore contabile	
		Designati al fair value (rischio credit) (perdite) di esercizio	Al costo ammortizzato
		IFRS 7.09(1), IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3	IFRS 7.09(1), IFRS 9.4.2.2
0010	Depositi	IFRS 7.09(1), IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.2.3	0001
0020	Titoli di debito emessi	IFRS 7.09(1), IFRS 9.4.2.2	
0030	PASSIVITÀ FINANZIARIE SUBORDINATE		

10. Derivati - Negoziazione e coperture economiche

Per tipo di rischio, per prodotto o per tipo di mercato	Riferimenti	Valore contabile		Importo nazionale	
		Attività finanziarie possedute per negoziazione e per negoziazione	Passività finanziarie possedute per negoziazione e per negoziazione	Negoziazione totale	di cui: venduti
		Allegato V, Parte 2, 126, 131	IRRS 9.84.7 (a); Allegato V, Parte 2, 126, 131	Allegato V, Parte 2, 131-138	Allegato V, Parte 2, 131-138
		0010	0020	0030	0040
0010 Tasso di interesse	Allegato V, Parte 2, 129(a)				
0020 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2, 137-139				
0030 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2, 136				
0040 Altri OTC	Allegato V, Parte 2, 136				
0050 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2, 136				
0060 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2, 136				
0070 Azioni (equity)	Allegato V, Parte 2, 129(b)				
0080 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2, 137-139				
0090 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2, 136				
0100 Altri OTC	Allegato V, Parte 2, 136				
0110 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2, 136				
0120 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2, 136				
0130 Cambi e oro	Allegato V, Parte 2, 129(c)				
0140 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2, 137-139				
0150 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2, 136				
0160 Altri OTC	Allegato V, Parte 2, 136				
0170 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2, 136				
0180 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2, 136				
0190 Credito	Allegato V, Parte 2, 129(d)				
0199 di cui: coperture economiche con fuso destrutturato del fair value (allineo equo)	IRRS 9.6.7.1; Allegato V, Parte 2, 140				
0200 di cui: altre coperture economiche	Allegato V, Parte 2, 137-140				
0210 Credit default swap					
0220 Opzione su differenziale credito					
0230 Total return swap					
0240 altro					
0250 Merzi	Allegato V, Parte 2, 129(e)				
0260 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2, 137-139				
0270 Altro	Allegato V, Parte 2, 129(f)				
0280 di cui: coperture economiche	Allegato V, Parte 2, 137-139				
0290 DERIVATI	IRRS 9, Appendice A				
0300 di cui: OTC - enti creditizi	Allegato V, Parte 1, 42(c); 44(a); Parte 2, 141(a), 142				
0310 di cui: OTC - altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1, 42(d); 44(c); Parte 2, 141(b)				
0320 di cui: OTC - controparti residenti	Allegato V, Parte 1, 44(e); Parte 2, 141(c)				

11. Contabilizzazione delle operazioni di copertura

11.1 Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura: disaggregazione per tipo di rischio e per tipo di copertura

Per prodotto e per tipo di mercato	Riferimenti	Valore contabile		Importo nazionale	
		Attività	Passività	Copertura totale	di cui venduti
		IFRS 7.24A; Allegato V, Parte 2.120, 131 0010	IFRS 7.24A; Allegato V, Parte 2.120, 131 0020	Allegato V, Parte 2.133-135 0030	Allegato V, Parte 2.133-135 0040
0010 Tasso di interesse	Allegato V, Parte 2.129(a)				
0020 Opzioni DTC	Allegato V, Parte 2.136				
0030 Altri DTC	Allegato V, Parte 2.136				
0040 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0050 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0060 Azioni (equity)	Allegato V, Parte 2.129(b)				
0070 Opzioni DTC	Allegato V, Parte 2.136				
0080 Altri DTC	Allegato V, Parte 2.136				
0090 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0100 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0110 Cambi e oro	Allegato V, Parte 2.129(c)				
0120 Opzioni DTC	Allegato V, Parte 2.136				
0130 Altri DTC	Allegato V, Parte 2.136				
0140 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0150 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0160 Credito	Allegato V, Parte 2.129(d)				
0170 Credit default swap	Allegato V, Parte 2.136				
0180 Opzione su differenziale credito	Allegato V, Parte 2.136				
0190 Total return swap	Allegato V, Parte 2.136				
0200 Altro	Allegato V, Parte 2.136				
0210 Merchi	Allegato V, Parte 2.129(e)				
0220 Altro	Allegato V, Parte 2.129(f)				
0230 COPERTURE DI FAIR VALUE (VALORE EQUO)	IFRS 7.24A; IAS 39.66(a); IFRS 9.6.5.2(a)				
0240 Tasso di interesse	Allegato V, Parte 2.129(a)				
0250 Opzioni DTC	Allegato V, Parte 2.136				
0260 Altri DTC	Allegato V, Parte 2.136				
0270 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0280 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0290 Azioni (equity)	Allegato V, Parte 2.129(b)				
0300 Opzioni DTC	Allegato V, Parte 2.136				
0310 Altri DTC	Allegato V, Parte 2.136				
0320 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0330 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0340 Cambi e oro	Allegato V, Parte 2.129(c)				
0350 Opzioni DTC	Allegato V, Parte 2.136				
0360 Altri DTC	Allegato V, Parte 2.136				
0370 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0380 Altro sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.136				
0390 Credito	Allegato V, Parte 2.129(d)				
0400 Credit default swap	Allegato V, Parte 2.136				
0410 Opzione su differenziale credito	Allegato V, Parte 2.136				
0420 Total return swap	Allegato V, Parte 2.136				
0430 Altro	Allegato V, Parte 2.136				
0440 Merchi	Allegato V, Parte 2.129(e)				
0450 Altro	Allegato V, Parte 2.129(f)				
0460 COPERTURE DI FLUSSE FINANZIARI	IFRS 7.24A; IAS 39.66(b); IFRS 9.6.5.2(b)				
0470 COPERTURE DI INVESTIMENTI NETTI IN GESTIONI ESTERE	IFRS 7.24A; IAS 39.66(c); IFRS 9.6.5.2(c)				
0480 COPERTURE DI FAIR VALUE (VALORE EQUO) DI PORTAFOGLIO DAL RISCHIO DI TASSO DI INTERESSE	IAS 39.71, 81A, 89A, AG 114-132				
0490 COPERTURE DI FLUSSE FINANZIARI DI PORTAFOGLIO DAL RISCHIO DI TASSO DI INTERESSE	IAS 39.71				
0500 DERIVATI-CONTABILIZZAZIONE DELLE OPERAZIONI DI COPERTURA	IFRS 7.24A; IAS 39.5; IFRS 9.5.1				
0510 di cui: DTC - enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c), 44(e), Parte 2.141(a), 142				
0520 di cui: DTC - altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(d), 44(e), Parte 2.141(b)				
0530 di cui: DTC - controparti restanti	Allegato V, Parte 1.44(e), Parte 2.141(c)				

18 Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate

18.0 Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate

Categorie	Descrizione	Esposizioni di valore accettabile, valutazioni negative e accettabili del fair value (dati in euro) - Stato al 31/12/2023															Esposizioni di valore accettabile, valutazioni negative e accettabili del fair value (dati in euro) - Stato al 31/12/2023				
		Esposizioni in bonis					Esposizioni deteriorate					Esposizioni in bonis					Esposizioni deteriorate				
		31/12/2022	31/12/2023	% var.	31/12/2022	31/12/2023	% var.	31/12/2022	31/12/2023	% var.	31/12/2022	31/12/2023	% var.	31/12/2022	31/12/2023	% var.	31/12/2022	31/12/2023	% var.		
0001	Esposizioni in bonis - Totale	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%		
0002	Esposizioni in bonis - Impieghi	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%		
0003	Esposizioni in bonis - Titoli	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%		
0004	Esposizioni in bonis - Altri	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%		
0005	Esposizioni in bonis - Impieghi	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%		
0006	Esposizioni in bonis - Titoli	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%		
0007	Esposizioni in bonis - Altri	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%	1.000	1.000	0%		
0008	Esposizioni deteriorate - Totale	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%		
0009	Esposizioni deteriorate - Impieghi	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%		
0010	Esposizioni deteriorate - Titoli	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%		
0011	Esposizioni deteriorate - Altri	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%		
0012	Esposizioni deteriorate - Impieghi	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%		
0013	Esposizioni deteriorate - Titoli	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%		
0014	Esposizioni deteriorate - Altri	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%		
0015	Esposizioni deteriorate - Impieghi	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%		
0016	Esposizioni deteriorate - Titoli	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%		
0017	Esposizioni deteriorate - Altri	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%		

5) l'allegato V è sostituito dal seguente:

«ALLEGATO V

«Punti dati FINREP» nel contesto delle discipline contabili nazionali

MODELLI FINREP PER I GAAP		
NUMERO DEL MODELLO	CODICE DEL MODELLO	NOME DEL MODELLO O DEL GRUPPO DI MODELLI
PARTE 1 [FREQUENZA TRIMESTRALE]		
		Stato patrimoniale (prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria)
1.1	F 01.01	Stato patrimoniale: attività
1.2	F 01.02	Stato patrimoniale: passività
1.3	F 01.03	Stato patrimoniale: patrimonio netto
2	F 02.00	Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio
5.1	F 05.01	Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione e da attività possedute per la vendita per prodotto
		Disaggregazione delle passività finanziarie
8.1	F 08.01	Disaggregazione delle passività finanziarie per prodotto e per settore della controparte
8.2	F 08.02	Passività finanziarie subordinate
10	F 10.00	Derivati - Negoziazione e copertura economiche
		Contabilizzazione delle operazioni di copertura
11.1	F 11.02	Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura in base ai GAAP nazionali: disaggregazione per tipo di rischio :
		Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
18	F 18.00	Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate
19	F 19.00	Esposizioni oggetto di misure di concessione

CODICE CROMATICO NEI MODELLI:

Parti per gli enti segnalanti in base ai GAAP nazionali

Cella da non compilare per gli enti segnalanti soggetti alla disciplina contabile pertinente

Punti di dati da segnalare

1. Stato patrimoniale [prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria]

1.1 Attività

	Riferimenti del GAAP nazionali basati sulle IAS	Riferimenti del GAAP nazionale applicabili con gli IFRS	Impiegato in bilancio e valore di libro	Valore contabile
				Allegato V, Parte 1.27-28 0000
8010 Cassa, disponibilità presso banche centrali e altri depositi a vista	SAD art 4.4(bis) (2)	IAS 1.54 (i)		
8015 Cassa	Allegato V, Parte 2.1	Allegato V, Parte 2.1		
8018 Disponibilità presso banche centrali	SAD art 2.9(1); Allegato V, Parte 2.2	Allegato V, Parte 2.2		
8040 Altri depositi a vista	Allegato V, Parte 2.3	Allegato V, Parte 2.3	8	
8050 Attività finanziarie possedute per negoziazione		IFRS 3.4 appendice 4		
8058 Derivati		IFRS 3.4 appendice 4	10	
8076 Strumenti rappresentativi di capitale		IAS 32.11	4	
8090 Titoli di debito		Allegato V, Parte 1.31	4	
8096 Prestiti e anticipazioni		Allegato V, Parte 1.32	4	
8091 Attività finanziarie per negoziazione	SAD art 22.33; Allegato V, Parte 1.27			
8092 Derivati	Allegato V del CRN; Allegato V, Parte 1.27, 27		10	
8093 Partecipazioni	ICC/2012/33 Allegato 2, Parte 2.4.4		4	
8094 Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31		4	
8095 Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32		4	
8098 Attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevate nell'utile (perdita) d'esercizio		IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.4	4	
8097 Strumenti rappresentativi di capitale		IAS 32.11	4	
8098 Titoli di debito		Allegato V, Parte 1.31	4	
8099 Prestiti e anticipazioni		Allegato V, Parte 1.32	4	
8100 Attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevate nell'utile (perdita) d'esercizio	Direttiva contabile art 8(1)(a), (b)	IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5	4	
8110 Strumenti rappresentativi di capitale			4	
8118 Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31	Allegato V, Parte 1.31	4	
8120 Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32	Allegato V, Parte 1.32	4	
8141 Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevate nelle altre componenti di conto economico complessivo		IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.2A	4	
8143 Strumenti rappresentativi di capitale		IAS 32.11	4	
8143 Titoli di debito		Allegato V, Parte 1.31	4	
8144 Prestiti e anticipazioni		Allegato V, Parte 1.32	4	
8171 Attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate al fair value (valore equo) rilevate nell'utile (perdita) d'esercizio	SAD art 30(2)		4	
8172 Partecipazioni	ICC/2012/33 Allegato 2, Parte 2.4.4		4	
8173 Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31		4	
8174 Prestiti e anticipazioni	Direttiva contabile art 8(1)(a), (b)(i); Allegato V, Parte 1.32		4	
8175 Attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate al fair value (valore equo) rilevate a patrimonio netto	Direttiva contabile art 8(1)(a), (b)		4	
8176 Partecipazioni	ICC/2012/33 Allegato 2, Parte 2.4.4		4	
8177 Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31		4	
8178 Prestiti e anticipazioni	Direttiva contabile art 8(1)(a), (b)(i); Allegato V, Parte 1.32		4	
8181 Attività finanziarie al costo ammortizzato		IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2	4	
8190 Titoli di debito		Allegato V, Parte 1.31	4	
8193 Prestiti e anticipazioni		Allegato V, Parte 1.32	4	
8221 Attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate secondo un metodo basato sul costo	SAD art 35; direttiva contabile art 8(1)(i) e art 8(1)(k); Allegato V, Parte 1.26, 18		4	
8200 Partecipazioni	ICC/2012/33 Allegato 2, Parte 2.4.4		4	
8202 Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31		4	
8203 Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32		4	
8234 Altre attività finanziarie non derivate e non per negoziazione	SAD art 37; direttiva contabile art 8(1)(j); Allegato V, Parte 1.20		4	
8216 Partecipazioni	ICC/2012/33 Allegato 2, Parte 2.4.4		4	
8216 Titoli di debito	Allegato V, Parte 1.31		4	
8220 Prestiti e anticipazioni	Allegato V, Parte 1.32		4	
8240 Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura	Direttiva contabile art 8(1)(a), (b), (c); IAS 39.8; Allegato V, Parte 1.27	IFRS 8.6.2.1; Allegato V, Parte 1.27	11	
8240 Variazioni del fair value (valore equo) degli elementi coperti in una copertura di portafoglio dal rischio di tasso di interesse	Direttiva contabile art 8(5); (8); (10) 2008/4 (3)	IAS 39.8(a); IFRS 9.4.4.4		
8240 Partecipazioni in filiazioni, in joint venture e in società collegate	SAD art 4.4(bis) (2) (v); direttiva contabile art 20(2); Allegato V, Parte 1.21, Parte 2.4	IAS 1.54(v); Allegato V, Parte 1.21, Parte 2.4	40	
8270 Attività materiali	SAD art 4.4(bis) (3)			
8266 Immobili, impianti e macchinari		IAS 16.4; IAS 1.84(a); IFRS 16.47(a)	21, 41	
8296 Investimenti immobiliari		IAS 40.3; IAS 1.84(b); IFRS 16.48	21, 41	
8300 Attività immateriali	SAD art 4.4(bis) (3); CRN art 4(1)(1)(1)	IAS 1.54(v); CRN art 4(1)(1)(1)		
8310 Avanzamenti	SAD art 4.4(bis) (3); CRN art 4(1)(1)(1)	IFRS 1.84(f)(v); CRN art 4(1)(1)(1)		
8320 Altre attività immateriali	SAD art 4.4(bis) (3)	IAS 38.6.11; IFRS 16.47(a)	21, 41	
8320 Attività fiscali		IAS 1.54(v)(v)		
8340 Attività fiscali correnti		IAS 1.54(v); IAS 12.9		
8340 Attività fiscali differite	Direttiva contabile art 17(1)(v); CRN art 4(1)(1)(1)	IAS 1.54(v); IAS 12.9; CRN art 4(1)(1)(1)		
8360 Altre attività	Allegato V, Parte 2.5, 6	Allegato V, Parte 2.5		
8370 Attività non correnti e gruppi di dimissione classificati come posseduti per la vendita		IAS 1.54(v); IFRS 5.8		
8375 [-] Ricavi di garanzia relativi ad attività per negoziazione al fair value (valore equo)	Allegato V, Parte 1.20			
8380 TOTALE DELLE ATTIVITÀ	SAD art 4.4(bis)	IAS 1.54(v); (v)		

1.2 Passività

	Riferimenti dei GAAP nazionali basati sulla BAO	Riferimenti dei GAAP nazionali compatibili con gli IFRS	Designazione e note tabella	Valore contabile
				Allegato V, Parte 1.22-26 0110
0010 Passività finanziarie possedute per negoziazione		IFRS 7.8 (a)(1); IFRS 8.64.4	8	
0020 Derivati		IFRS 9, Appendice 4; IFRS 8.4.2.1(a); IFRS 9.5A.7(a)	10	
0030 Posizioni corte		IFRS 9.5A.7(b)	8	
0040 Depositi		BCR/2013/33 Allegato 2, Parte 2.8; Allegato V, Parte 1.36	8	
0050 Titoli di debito emessi		Allegato V, Parte 1.37	8	
0060 Altre passività finanziarie		Allegato V, Parte 1.38-41	8	
0061 Passività finanziarie per negoziazione	Direttiva contabile art 8(2)(a); CR1(9)		8	
0062 Derivati	Allegato II del CR1; Allegato V, Parte 1.25		10	
0063 Posizioni corte			8	
0064 Depositi	BCR/2013/33 Allegato 2, Parte 2.8; Allegato V, Parte 1.36		8	
0065 Titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 1.37		8	
0066 Altre passività finanziarie	Allegato V, Parte 1.38-41		8	
0070 Passività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	Direttiva contabile art 8(1)(a), (b); IAS 39.9	IFRS 7.8 (a)(2); IFRS 8.4.2.2	8	
0080 Depositi	BCR/2013/33 Allegato 2, Parte 2.8; Allegato V, Parte 1.36	BCR/2013/33 Allegato 2, Parte 2.8; Allegato V, Parte 1.36	8	
0090 Titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 1.37	Allegato V, Parte 1.37	8	
0100 Altre passività finanziarie	Allegato V, Parte 1.38-41	Allegato V, Parte 1.38-41	8	
0110 Passività finanziarie valutate al costo ammortizzato		IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	8	
0120 Depositi		BCR/2013/33 Allegato 2, Parte 2.8; Allegato V, Parte 1.36	8	
0130 Titoli di debito emessi		Allegato V, Parte 1.37	8	
0140 Altre passività finanziarie		Allegato V, Parte 1.38-41	8	
0141 Passività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate secondo un metodo basato sul costo	Direttiva contabile art 8(2)		8	
0142 Depositi	BCR/2013/33 Allegato 2, Parte 2.8; Allegato V, Parte 1.36		8	
0143 Titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 1.37		8	
0144 Altre passività finanziarie	Allegato V, Parte 1.38-41		8	
0150 Derivati - Costabilizzazioni delle operazioni di copertura	Direttiva contabile art 8(1)(a), (b); (8)(a); Allegato V, Parte 1.26	IFRS 9.4.2.1; Allegato V, Parte 1.36	11	
0160 Variazioni del fair value (valore equo) degli elementi coperti in una copertura di portafoglio dal rischio di tasso di interesse	Direttiva contabile art 8(5), (6); Allegato V, Parte 2.8; IAS 39.89A(b)	IAS 39.89A(b); IFRS 8.6.3.8		
0170 Accantonamenti	BAO art 4 Passivo (6)	IAS 37.10; IAS 1.54(f)	43	
0175 Fondi per i rischi bancari generali (se presentati nelle passività)	BAO art 38.2; CR1 art 4(2)(12); Allegato V, Parte 2.15			
0180 Periodici e altre obbligazioni per benefici definiti successivi al rapporto di lavoro	Allegato V, Parte 2.9	IAS 19.63; IAS 1.78(f); Allegato V, Parte 2.9	43	
0190 Altri benefici a lungo termine per i dipendenti	Allegato V, Parte 2.10	IAS 19.152; IAS 1.78(f); Allegato V, Parte 2.10	43	
0200 Ristrutturazione		IAS 37.71	43	
0210 Questioni giuridiche e contenzioso tributario pendenti		IAS 37.14, appendice C, esempi 5 e 16	43	
0220 Impieghi e garanzie dati	BAO articolo 4 Passivo (6)(c), voci fuori bilancio, articolo 27(11), articolo 28(8), articolo 29	IFRS 9.4.2.1(c)(i), 9.5.4, 8.81.6; IAS 37, IFRS 4; Allegato V, Parte 2.11	9 13 43	
0230 Altri accantonamenti	BAO articolo 4 Passivo (6)(c), voci fuori bilancio	IAS 37.14	43	
0240 Passività fiscali		IAS 1.54(h-a)		
0250 Passività fiscali correnti		IAS 1.54(h); IAS 12.5		
0260 Passività fiscali differite	Direttiva contabile art 12(1)(7); CR1 art 4(2)(16B)	IAS 12.34(f); IAS 12.5; CR1 art 4(2)(16B)		
0270 Capitale sociale rimborsabile e richiesto		IAS 32.33; IFRIC 2; Allegato V, Parte 2.12		
0280 Altre passività	Allegato V, Parte 2.13	Allegato V, Parte 2.13		
0290 Passività incluse in gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita		IAS 1.34 (d); IFRS 5.20; Allegato V, Parte 2.14		
0295 Scarti di garanzia relativi a passività per negoziazione al fair value (valore equo)	Allegato V, Parte 1.29			
0300 TOTALE DELLE PASSIVITÀ		IAS 1.90; IAS 6		

1.3 Patrimonio netto

	Riferimenti del GAAP nazionali basati sulla BAD	Riferimenti del GAAP nazionali compatibili con gli IFRS	Proporzioni delle voci sottob	Valore contabile
				0010
0010 Capitale	BAD art 4 Passivo (9), BAD art 22	IAS 1.54(r), BAD art 22	46	
0020 Capitale versato	BAD art 4 Passivo (9)	IAS 1.70(e)		
0030 Capitale richiamato ma non versato	BAD art 4 Passivo (9); Allegato V, Parte 2.17			
0040 Sovraprezzo azioni	BAD art 4 Passivo (10); CRF art 4(1)(24)	IAS 1.70(e); CRF art 4(1)(24)	46	
0050 Strumenti rappresentativi di capitale emessi diversi dal "Capitale"	Allegato V, Parte 2.18-19	Allegato V, Parte 2.18-19	46	
0060 Componente rappresentativa di capitale degli strumenti finanziari composti	Direttiva contabile art 8(4); Allegato V, Parte 2.18	IAS 32.28-29; Allegato V, Parte 2.18		
0070 Altri strumenti rappresentativi di capitale emessi	Allegato V, Parte 2.19	Allegato V, Parte 2.19		
0080 Altre partecipazioni (other equity)	Allegato V, Parte 2.20	IFRS 2.10; Allegato V, Parte 2.20		
0090 Altre componenti di conto economico complessivo accumulate	CRF art 4(1)(20)	CRF art 4(1)(20)	46	
0095 Voci che non saranno riclassificate nell'utile (perdita) d'esercizio		IAS 1.82A(a)		
0100 Attività materiali		IAS 16.39-42		
0110 Attività immateriali		IAS 38.65-67		
0120 Istituzioni a (-) servizio attuariale derivato da piani pensionistici a beneficio definito		IAS 1.7, IAS 19.120(c)		
0122 Attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita		IFRS 5.38; JD Esempio 12		
0124 Quote di altri ricavi e costi rilevati relativi a investimenti in filiazioni, joint venture e società collegate		IAS 1.106; IAS 28.10		
0130 Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IAS 1.7(d); IFRS 9.5.7.5, B5.7.1; Allegato V, Parte 2.21		
0132 Inefficacia delle coperture di fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.2; IFRS 7.24C; Allegato V, Parte 2.22		
0140 Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo (strumento di copertura)		IFRS 9.5.7.5; 6.5.8(b); Allegato V, Parte 2.22		
0150 Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti rappresentativi di capitale valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo (strumento di copertura)		IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.8(a); Allegato V, Parte 2.22		
0160 Variazioni del fair value (valore equo) di passività finanziarie al fair value rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio attribuiti a variazioni del loro rischio di credito		IAS 1.7(f); IFRS 9.5.7.7; Allegato V, Parte 2.22		
0170 Voci che possono essere riclassificate nell'utile (perdita) d'esercizio		IAS 1.82A(a)(v)		
0172 Copertura di investimenti netti in prodotti esteri (parte efficace)	Direttiva contabile art 8(1)(a), (b)(8)	IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(v); IFRS 7.24C(b)(i)(v); 245(a); Allegato V, Parte 2.24		
0180 Conversione di valuta estera	BAD art 20(6)	IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-49		
0190 Derivati di copertura - riserva per la copertura di flussi finanziari (parte efficace)	Direttiva contabile art 8(1)(a), (b)(8)	IAS 1.7 (w); IFRS 7.24B(b)(i)(w); IFRS 7.24C(b)(i); 245; IFRS 9.6.5.11(b); Allegato V, Parte 2.25		
0200 Variazioni del fair value (valore equo) di strumenti di debito valutati al fair value rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.24; 5.7.10; Allegato V, Parte 2.26		
0210 Strumenti di copertura (non elementi designati)		IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.4.5.15; 6.5.6; IFRS 7.24B(b)(c); Allegato V, Parte 2.40		
0220 Attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita		IFRS 5.38; JD Esempio 12		
0230 Quote di altri ricavi e costi rilevati relativi a investimenti in filiazioni, joint venture e società collegate		IAS 1.106; IAS 28.10		
0240 Utile non distribuito	BAD art 4 Passivo (13); CRF art 4(1)(23)	CRF art 4(1)(23)		
0200 Riserva di rivalutazione	BAD art 4 Passivo (12)	IFRS 1.30; GS-D8; Allegato V, Parte 2.28		
0201 Attività materiali	Direttiva contabile art 7(f)			
0202 Strumenti rappresentativi di capitale	Direttiva contabile art 7(f)			
0203 Titoli di debito	Direttiva contabile art 7(f)			
0204 Altro	Direttiva contabile art 7(f)			
0205 Riserve valutate al fair value (valore equo)	Direttiva contabile art 8(1)(a)			
0206 Copertura di investimenti netti in prodotti esteri	Direttiva contabile art 8(1)(a), (b)(5)			
0207 Derivati di copertura, Copertura di flussi finanziari	Direttiva contabile art 8(1)(a), (b)(5); CRF articolo 20(a)			
0208 Derivati di copertura, Altre coperture	Direttiva contabile art 8(1)(a), (b)(5)			
0209 Attività finanziarie non derivate e non per negoziazione valutate al fair value (valore equo) rilevato a patrimonio netto	Direttiva contabile art 8(1)(a), art 8(2)			
0210 Altre riserve	BAD art 4 Passivo (11)-(12)	IAS 1.54; IAS 1.70(e)		
0215 Fondi per i rischi finanziari generali (se presentati nel patrimonio netto)	BAD art 28.2; CRF art 4(1)(12); Allegato V, Parte 2.15			
0220 Riserve o perdite accumulate da partecipazioni in filiazioni, joint venture e società collegate contabilizzate con il metodo del patrimonio netto	Direttiva contabile art 8(7)(a), art 27; Allegato V, Parte 2.29	IAS 28.11; Allegato V, Parte 2.29		
0230 Altro	Allegato V, Parte 2.29	Allegato V, Parte 2.29		
0235 Differenza di prime consolidamento	Direttiva contabile art 28(3)(c)			
0340 (-) Azioni proprie	Direttiva contabile, Allegato III, Attivo, Voce D(III)(2); BAD art 4 Attivo (12); Allegato V, Parte 2.30	IAS 1.70(a)(v); IAS 20.33-34, AG 14, AG 26; Allegato V, Parte 2.30	46	
0350 Utile o perdita attribuibile ai proprietari dell'impresa madre	BAD art 4 Passivo (14)	IAS 1.81B (3)(x)	2	
0360 (-) Accenti sui dividendi	CRF articolo 20(2b)	IAS 32.35		
0370 Partecipazioni di minoranza	Direttiva contabile art 24(4)	IAS 1.54(g)		
0380 Altre componenti di conto economico complessivo accumulate	CRF art 4(1)(20)	CRF art 4(1)(20)	46	
0390 Altre perdite			46	
0395 TOTALE DEL PATRIMONIO NETTO		IAS 1.9C); 10.6	46	
0310 TOTALE DEL PATRIMONIO NETTO E TOTALE DELLE PASSIVITÀ	BAD art 4 Passivo	IAS 1.106		

2. Prospetto dell'utile (perdita) d'esercizio

	Riferimenti dei GAAP nazionali basati sulle IAS	Riferimenti dei GAAP nazionali compatibili con gli IFRS	Disaggregazione nella tabella	Esercizio corrente	
					0010
0010 Interessi attivi	BAD art 27 Presentazione verbale (1); Allegato V, Parte 2.31	IAS 1.09; Allegato V, Parte 2.31	10		
0020 Attività finanziarie possedute per negoziazione		IFRS 7.20(a)(i), 85(e); Allegato V, Parte 2.31, 34			
0025 Attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio		IFRS 7.20(a)(i), 85(e); IFRS 9.5.7.1			
0030 Attività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio		IFRS 7.20(a)(i), 85(e)			
0040 Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IFRS 7.20(b); IFRS 9.3.7.10-11; IFRS 9.4.1.24			
0050 Attività finanziarie al costo ammortizzato		IFRS 7.20(b); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2			
0070 Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura, rischio di tasso di interesse		IFRS 9 Appendice A; IAS 6.10; Allegato V, Parte 2.35			
0080 Altre attività		Allegato V, Parte 2.38			
0085 Interessi attivi su passività	Allegato V, Parte 2.37	IFRS 9.5.7.1; Allegato V, Parte 2.37			
0090 (Interessi passivi)	BAD art 27 Presentazione verbale (2); Allegato V, Parte 2.31	IAS 1.09; Allegato V, Parte 2.31	10		
0100 Passività finanziarie possedute per negoziazione		IFRS 7.20(a)(i), 85(e); Allegato V, Parte 2.31, 34			
0110 Passività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio		IFRS 7.20(a)(i), 85(e)			
0120 Passività finanziarie valutate al costo ammortizzato		IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2			
0130 Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura, rischio di tasso di interesse		IAS 39.9; Allegato V, Parte 2.35			
0140 Altre passività		Allegato V, Parte 2.38			
0145 (Interessi passivi su attività)	Allegato V, Parte 2.39	IFRS 9.5.7.1; Allegato V, Parte 2.39			
0150 (Spese per capitale sociale rimborsabile a richiesta)		IFRIC 2.11			
0160 Ricavi da dividendi	BAD art 27 Presentazione verbale (3); Allegato V, Parte 2.40	Allegato V, Parte 2.40	31		
0170 Attività finanziarie possedute per negoziazione		IFRS 7.20(a)(i), 85(e); Allegato V, Parte 2.40			
0175 Attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio		IFRS 7.20(a)(i), 85(e); IFRS 9.5.7.1A; Allegato V, Parte 2.40			
0185 Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.4.1.24; IFRS 9.5.7.6A; Allegato V, Parte 2.42			
0190 Partecipazioni in filiazioni, in joint venture e in società collegate non contabilizzate con il metodo del patrimonio netto	Allegato V, Parte 2.42	Allegato V, Parte 2.42			
0200 Ricavi da commissioni e compensi	BAD art 27 Presentazione verbale (4)	IFRS 7.20(c)	22		
0210 (Costi per commissioni e compensi)	BAD art 27 Presentazione verbale (5)	IFRS 7.20(c)	22		
0220 Utili o (-) perdite da eliminazione contabile di attività e di passività finanziarie non valutate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio, al netto	BAD art 27 Presentazione verbale (6)	Allegato V, Parte 2.43	10		
0230 Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato nelle altre componenti di conto economico complessivo		IFRS 9.4.1.24; IFRS 9.5.7.10-11			
0240 Attività finanziarie al costo ammortizzato		IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2			
0250 Passività finanziarie valutate al costo ammortizzato		IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2			
0270 Altro					
0280 Utili o (-) perdite da attività e passività finanziarie possedute per negoziazione, al netto		IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Allegato V, Parte 2.43, 44	10		
0285 Utili o (-) perdite da attività e passività finanziarie per negoziazione, al netto	BAD art 27 Presentazione verbale (6)		10		
0290 Utili o (-) perdite da attività finanziarie non per negoziazione obbligatoriamente al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio, al netto		IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Allegato V, Parte 2.44			
0295 Utili o (-) perdite da attività e passività finanziarie designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio, al netto		IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Allegato V, Parte 2.44	16, 45		
0295 Utili o (-) perdite da attività e passività finanziarie non per negoziazione, al netto	BAD art 27 Presentazione verbale (6)		16		
0300 Utili o (-) perdite derivanti dalla contabilizzazione delle operazioni di copertura, al netto	Directive contabile art 8(1)(a), (b), (d)	Allegato V, Parte 2.47	10		
0310 Differenze di cambio (utile o (-) perdita), al netto	BAD art 39	IAS 21.28, 52(a)			
0320 Utili o (-) perdite da eliminazione contabile di investimenti in filiazioni, joint venture e società collegate, al netto	BAD art 27 Presentazione verbale (12)-(14); Allegato V, Parte 2.46	Allegato V, Parte 2.56			
0330 Utili o (-) perdite da eliminazione contabile di attività non finanziarie, al netto	Allegato V, Parte 2.48	IAS 1.34; Allegato V, Parte 2.48	45		
0340 Altri ricavi operativi	BAD art 27 Presentazione verbale (7); Allegato V, Parte 2.314-316	Allegato V, Parte 2.314-316	45		
0350 (Altri costi operativi)	BAD art 27 Presentazione verbale (10); Allegato V, Parte 2.314-316	Allegato V, Parte 2.314-316	45		
0355 TOTALE DEI RICAVI OPERATIVI, AL NETTO					

0360	(Spese amministrative)	BAD art 27 Presentazione verticale (8)			
0370	(Spese di personale)	BAD art 27 Presentazione verticale (8)(a)	IAS 19.7; IAS 1.102, 10.6	44	
0380	(Altre spese amministrative)	BAD art 27 Presentazione verticale (8)(b)		18	
0385	(Contributi in contante ai fondi di risoluzione e ai sistemi di garanzia dei depositi)	Allegato V, Parte 2.48f	Allegato V, Parte 2.48f		
0390	(Ammortamenti)		IAS 1.102, 10f		
0400	(Immobili, impianti e macchinari)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IAS 1.104; IAS 16.73(e)(iv)		
0410	(Investimenti immobiliari)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)		
0415	(Avviamento)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)			
0420	(Altre attività immateriali)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IAS 1.104; IAS 38.118(e)(v)		
0425	UTILE O (-) PERDITE DERIVANTI DA MODIFICA, AL NETTO		IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 Appendice A; Allegato V, Parte 2.48		
0426	Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevate nelle altre componenti di conto economico complessivo		IFRS 7.33f		
0427	Attività finanziarie al costo ammortizzato		IFRS 7.33f		
0430	(Accantonamenti o (-) storni di accantonamenti)		IAS 37.59, 64; IAS 1.98(b)(v)	9 11 43	
0435	(Impegni di pagamento a favore di fondi di risoluzione e sistemi di garanzia dei depositi)	Allegato V, Parte 2.48f	Allegato V, Parte 2.48f		
0440	(Impegni e garanzie dati)	BAD art 27 Presentazione verticale (11)-(12)	IFRS 9.4.2.1(c),(d), 6.82.5; IAS 37, IFRS 4, Allegato V, Parte 2.52		
0450	(Altri accantonamenti)				
0455	(Aumenti o (-) diminuzioni del fondo per i rischi bancari generali, al netto)	BAD art 38.2			
0460	(Riduzione di valore o (-) storno di riduzione di valore di attività finanziarie non valutati al fair value (valore equo) rilevate nell'utile (perdita) d'esercizio)	BAD art 35-37, Allegato V, Parte 2.52, 53	IFRS 7.20(a)(vii); IFRS 9.5.4.4; Allegato V, Parte 2.51, 53	12	
0461	Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevate nelle altre componenti di conto economico complessivo		IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8	12	
0465	Attività finanziarie al costo ammortizzato		IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8	12	
0510	(Riduzione di valore o (-) storno di riduzione di valore di partecipazioni in filiazioni, joint venture e società collegate)	BAD art 27 Presentazione verticale (13)-(15)	IAS 28.40-43	16	
0520	(Riduzione di valore o (-) storno di riduzione di valore di attività non finanziarie)		IAS 38.120(a)(b)	16	
0530	(Immobili, impianti e macchinari)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IAS 16.73(e)(v-vi)		
0540	(Investimenti immobiliari)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IAS 40.79(d)(v)		
0550	(Avviamento)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IFRS 3 Appendice B6(d)(v); IAS 38.124		
0560	(Altre attività immateriali)	BAD art 27 Presentazione verticale (9)	IAS 38.118 (e)(iv)(v)		
0570	(Altre)		IAS 38.126 (a)(b)		
0580	Avviamento negativo rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	Direttiva contabile art 24(2)(f)	IFRS 3 Appendice B6(d)(v)		
0590	Quota dell'utile o (-) perdita da partecipazioni in filiazioni, joint venture e società collegate contabilizzata con il metodo del patrimonio netto	BAD art 27 Presentazione verticale (13)-(14)	Allegato V, Parte 2.54		
0600	Utili o (-) perdite da attività non correnti e gruppi in dismissione classificati come posseduti per la vendita e non assimilabili ad attività operative cessate		IFRS 5.37; Allegato V, Parte 2.55		
0610	UTILI O (-) PERDITE AL LORDO DELLE IMPOSTE DA ATTIVITÀ OPERATIVE IN ESERCIZIO		IAS 1.102, 10.6; IFRS 5.23 A		
0620	(Oneri o (-) proventi fiscali connessi a utili o perdite da attività operative in esercizio)	BAD art 27 Presentazione verticale (15)	IAS 1.82(d); IAS 12.77		
0630	UTILI O (-) PERDITE AL NETTO DELLE IMPOSTE DA ATTIVITÀ OPERATIVE IN ESERCIZIO	BAD art 27 Presentazione verticale (16)	IAS 1, 10.6		
0631	UTILE O (-) perdita straordinaria al netto delle imposte	BAD art 27 Presentazione verticale (21)			
0632	Utile o perdita straordinaria al lordo delle imposte	BAD art 27 Presentazione verticale (19)			
0634	(Oneri o (-) proventi fiscali connessi a utili o perdite straordinari)	BAD art 27 Presentazione verticale (20)			
0640	UTILE O (-) perdita al netto delle imposte da attività operative cessate		IAS 1.81(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; Allegato V, Parte 2.56		
0650	Utile o (-) perdita al lordo delle imposte da attività operative cessate		IFRS 5.33(b)(i)		
0660	(Oneri o (-) proventi fiscali connessi a attività operative cessate)		IFRS 5.33(b)(ii)(v)		
0670	UTILE O (-) PERDITA D'ESERCIZIO	BAD art 27 Presentazione verticale (22)	IAS 1.81A(a)		
0680	Attribuibile a partecipazioni di minoranza		IAS 1.81B(b)(i)		
0690	Attribuibile ai soci della controllante		IAS 1.81B (b)(ii)		

5. Disaggregazione dei prestiti e delle anticipazioni non per negoziazione per prodotto

5.1 Prestiti e anticipazioni diversi da posseduti per negoziazione, da attività per negoziazione o da attività possedute per la vendita per prodotto

		Attivazioni	Valore contabile netto	Valore contabile Allegato K, Parte 1.27.05						
				Banche centrali	Amministrazioni pubbliche	Enti creditizi	Altre società finanziarie	Società non finanziarie	Famiglie	
				Allegato V, Parte 1.24 3005	Allegato V, Parte 1.40(b) 6010	Allegato V, Parte 1.40(b) 1010	Allegato V, Parte 2.40(c) 0610	Allegato V, Parte 2.40(c) 0910	Allegato V, Parte 2.40(c) 3010	Allegato V, Parte 2.40(c) 5010
Per prodotto	0110	Su richiesta (call) e con breve preavviso (conto corrente)	Allegato V, Parte 2.85(a)							
	0110	Debita da carta di credito	Allegato V, Parte 2.85(b)							
	0110	Crediti commerciali	Allegato V, Parte 2.85(c)							
	0110	Leasing finanziari	Allegato V, Parte 2.85(d)							
	0110	Prestiti a seguito di patto di riacquisto passivo	Allegato V, Parte 2.85(e)							
	0110	Altri prestiti a termine	Allegato V, Parte 2.85(f)							
	0110	Anticipazioni che non sono prestiti	Allegato V, Parte 2.85(g)							
	0110	PRESTITI E ANTICIPAZIONI	Allegato V, Parte 1.32, 4(a)							
	0110	di cui: prestiti garantiti da titoli emessi	Allegato V, Parte 2.85(a), 87							
Per garanzia reale	0100	di cui: altri prestiti garantiti da garanzia reale	Allegato V, Parte 2.85(b), 87							
Per finalità	0110	di cui: credito al consumo	Allegato V, Parte 2.85(a)							
	0110	di cui: mutui per l'acquisto di abitazioni	Allegato V, Parte 2.85(b)							
Per subordinazione	0110	di cui: prestiti per il finanziamento di progetti	Allegato V, Parte 2.85, CNF AT 14.180							

8.2 Passività finanziarie subordinate

		Riferimenti dei GAAP nazionali compatibili con gli IFRS	Valore contabile			
			Designate al fair value (valore equo) rilevato nell'utile (perdita) d'esercizio	Al costo ammortizzato	Ad un metodo basato sul costo	
			IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1		
			0010	0020	0030	
0010	Depositi	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36	BCE/2013/33 Allegato 2, Parte 2.9; Allegato V, Parte 1.36			
0020	Titoli di debito emessi	Allegato V, Parte 1.37	Allegato V, Parte 1.37			
0030	PASSIVITÀ FINANZIARIE SUBORDINATE	Allegato V, Parte 2.99-100	Allegato V, Parte 2.99-100			

10. Derivati - Negoziazione e coperture economiche

Per tipo di rischio, per prodotto o per tipo di mercato	Riferimenti del GAAP nazionali consentiti con gli IFRS	Riferimenti del GAAP nazionali consentiti con gli IFRS	Valore contabile				Fair value (valore equo)		Importo reale/utile		
			Attività finanziarie Possedute per negoziazione e per negoziazione	di cui attività finanziarie valutate secondo un metodo basato sul costo / LDCOM	Passività finanziarie Possedute per negoziazione e per negoziazione	di cui passività finanziarie valutate secondo un metodo basato sul costo / LDCOM	Valore positivo	Valore negativo	Negoziazione totale	di cui venduti	
											Riferimenti del GAAP nazionali consentiti con gli IFRS
			Riferimenti del GAAP nazionali consentiti con gli IFRS	Riferimenti del GAAP nazionali consentiti con gli IFRS	Riferimenti del GAAP nazionali consentiti con gli IFRS	Riferimenti del GAAP nazionali consentiti con gli IFRS	Riferimenti del GAAP nazionali consentiti con gli IFRS	Riferimenti del GAAP nazionali consentiti con gli IFRS	Riferimenti del GAAP nazionali consentiti con gli IFRS	Riferimenti del GAAP nazionali consentiti con gli IFRS	
			0010	0011	0012	0013	0014	0020	0021	0030	0040
0000 Tasso di interesse	Allegato V, Parte 2.120a	Allegato V, Parte 2.120a									
0001 di cui coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139	Allegato V, Parte 2.137-139									
0002 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136									
0003 Altri OTC	Allegato V, Parte 2.138	Allegato V, Parte 2.138									
0004 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.138	Allegato V, Parte 2.138									
0005 Altri sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.138	Allegato V, Parte 2.138									
0010 Azioni (equity)	Allegato V, Parte 2.103a	Allegato V, Parte 2.103a									
0011 di cui coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139	Allegato V, Parte 2.137-139									
0012 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136									
0013 Altri OTC	Allegato V, Parte 2.138	Allegato V, Parte 2.138									
0014 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.138	Allegato V, Parte 2.138									
0015 Altri sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.138	Allegato V, Parte 2.138									
0020 Comodi e oro	Allegato V, Parte 2.090a	Allegato V, Parte 2.090a									
0021 di cui coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139	Allegato V, Parte 2.137-139									
0022 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2.136	Allegato V, Parte 2.136									
0023 Altri OTC	Allegato V, Parte 2.138	Allegato V, Parte 2.138									
0024 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.138	Allegato V, Parte 2.138									
0025 Altri sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.138	Allegato V, Parte 2.138									
0030 Credito	Allegato V, Parte 2.090a	Allegato V, Parte 2.090a									
0031 di cui coperture economiche con Fair Value (valore equo)	Allegato V, Parte 2.140	IFRS 9 A.7.1; Allegato V, Parte 2.140									
0032 di cui altre coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-140	Allegato V, Parte 2.137-140									
0033 Crediti deflati sotto											
0034 Opzione su differenziale creditizio											
0035 Totali rischi swap											
0040 Altre											
0050 Rendi	Allegato V, Parte 2.090a	Allegato V, Parte 2.090a									
0051 di cui coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139	Allegato V, Parte 2.137-139									
0060 Altre	Allegato V, Parte 2.090a	Allegato V, Parte 2.090a									
0061 di cui coperture economiche	Allegato V, Parte 2.137-139	Allegato V, Parte 2.137-139									
0070 DERIVATI	Allegato II del CAR; Allegato V, Parte 1.090a	IFRS 9-Appendice 4									
0080 di cui OTC - enti creditizi	Allegato V, Parte 1.090a; Allegato V, Parte 2.140(a); Allegato V, Parte 2.140(b)	Allegato V, Parte 1.090a; Allegato V, Parte 2.140(a); Allegato V, Parte 2.140(b)									
0090 di cui OTC - altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.090a; Allegato V, Parte 2.140(a); Allegato V, Parte 2.140(b)	Allegato V, Parte 1.090a; Allegato V, Parte 2.140(a); Allegato V, Parte 2.140(b)									
0100 di cui OTC - controparti residenti	Allegato V, Parte 1.090a; Allegato V, Parte 2.140(a)	Allegato V, Parte 1.090a; Allegato V, Parte 2.140(a)									

11. Contabilizzazione delle operazioni di copertura

11.2 Derivati - Contabilizzazione delle operazioni di copertura in base ai GAAP nazionali: disaggregazione per tipo di rischio

Per prodotto e per tipo di mercato	Riferimenti dei GAAP nazionali basati sulla IAS	Valore contabile				Importo nazionale				Fair value (valore equo)	
		Attività	di cui attività contabilizzate al costo ammortizzato / LOCOM	Passività	di cui passività contabilizzate al costo ammortizzato / LOCOM	Copertura totale	di cui derivati contabilizzati al costo ammortizzato / LOCOM	di cui venduti	di cui derivati contabilizzati al costo ammortizzato / LOCOM	Valore positivo	Valore negativo
0000	0000	0001	0004	0010	0011	0020	0021	0030	0040		
0030 Tasso di interesse	Allegato V, Parte 2.129(a)										
0020 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2.138										
0030 Altri OTC	Allegato V, Parte 2.138										
0040 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.138										
0050 Altri sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.138										
0060 Altre (equità)	Allegato V, Parte 2.129(b)										
0070 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2.138										
0080 Altri OTC	Allegato V, Parte 2.138										
0090 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.138										
0100 Altri sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.138										
0130 Cambi e oro	Allegato V, Parte 2.129(c)										
0120 Opzioni OTC	Allegato V, Parte 2.138										
0130 Altri OTC	Allegato V, Parte 2.138										
0140 Opzioni sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.138										
0150 Altri sui mercati organizzati	Allegato V, Parte 2.138										
0180 Credito	Allegato V, Parte 2.129(d)										
0170 Crediti derivati swap	Allegato V, Parte 2.138										
0180 Opzioni su differenza di credito	Allegato V, Parte 2.138										
0190 Total return swap	Allegato V, Parte 2.138										
0200 Altri	Allegato V, Parte 2.138										
0230 Merchi	Allegato V, Parte 2.129(e)										
0220 Altre	Allegato V, Parte 2.129(f)										
0230 DERIVATI-CONTABILIZZAZIONE DELLE OPERAZIONI DI COPERTURA	Allegato V, Parte 1.22, 26										
0231 di cui: coperture di fair value (valore equo)	Allegato V, Parte 2.143										
0232 di cui: coperture dei flussi finanziari	Allegato V, Parte 2.143										
0233 di cui: coperture costo-preda	Allegato V, Parte 2.143, 144										
0234 di cui: coperture di investimenti netti in una posizione netta	Allegato V, Parte 2.143										
0235 di cui: coperture di fair value (valore equo) di portafoglio del rischio di tasso di interesse	Allegato V, Parte 2.143										
0236 di cui: coperture di flussi finanziari di portafoglio da rischio di tasso di interesse	Allegato V, Parte 2.143										
0240 di cui: OTC - enti creditizi	Allegato V, Parte 1.42(c), 44(e), Parte 2.143(b), 143										
0250 di cui: OTC - altre società finanziarie	Allegato V, Parte 1.42(c), 44(e), Parte 2.143(b)										
0260 di cui: OTC - controparti restanti	Allegato V, Parte 1.44(c), Parte 2.143(c)										

18. Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate

18.0 Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate

Codice	Descrizione	Maturità	Data di scadenza	Esposizioni in bonis / Esposizioni deteriorate																		
				In bonis									Deteriorate									
				esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni	esposizioni
				totale	non classificata	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo	in ritardo
1801	Esposizioni in bonis	1.000,000	1.000,000																			
1802	Esposizioni deteriorate																					
1803	Totale	1.000,000	1.000,000																			

18 Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate

18.0 Informazioni sulle esposizioni in bonis e deteriorate

C/C	Descrizione delle esposizioni in bonis e deteriorate	Esposizioni in bonis														Esposizioni in deteriorate													
		Esposizioni in bonis - Esposizioni in bonis							Esposizioni in deteriorate - Esposizioni in deteriorate							Esposizioni in bonis - Esposizioni in bonis							Esposizioni in deteriorate - Esposizioni in deteriorate						
		Esposizioni in bonis		Esposizioni in bonis		Esposizioni in bonis		Esposizioni in bonis		Esposizioni in deteriorate		Esposizioni in deteriorate		Esposizioni in deteriorate		Esposizioni in deteriorate		Esposizioni in bonis		Esposizioni in bonis		Esposizioni in bonis		Esposizioni in deteriorate		Esposizioni in deteriorate		Esposizioni in deteriorate	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
0000	Esposizioni in bonis e deteriorate	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
0001	Esposizioni in bonis	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
0002	Esposizioni in deteriorate																												
0003	Esposizioni in bonis - Esposizioni in bonis	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
0004	Esposizioni in deteriorate - Esposizioni in deteriorate																												

19. Informazioni su esposizioni oggetto di misure di concessione

	Riferimenti del RIFP (articolo 4 del Regolamento UE n. 575/2013)	Riferimenti del RIFP (articolo 4 del Regolamento UE n. 575/2013)	Valore (contabile netto) / importo nominale delle esposizioni oggetto di misure di concessione																																																																																																		
			Esposizioni in base agli oggetti di concessione					Esposizioni differenziate per oggetto di concessione																																																																																													
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027																																																																																								
														di cui: esposizioni in base agli oggetti di concessione	di cui: esposizioni in base agli oggetti di concessione	di cui: esposizioni in base agli oggetti di concessione	di cui: esposizioni in base agli oggetti di concessione	di cui: esposizioni in base agli oggetti di concessione	di cui: esposizioni in base agli oggetti di concessione																																																																																		
19.1	19.1.1	19.1.1.1	19.1.1.2	19.1.1.3	19.1.1.4	19.1.1.5	19.1.1.6	19.1.1.7	19.1.1.8	19.1.1.9	19.1.1.10	19.1.1.11	19.1.1.12	19.1.1.13	19.1.1.14	19.1.1.15	19.1.1.16	19.1.1.17	19.1.1.18	19.1.1.19	19.1.1.20	19.1.1.21	19.1.1.22	19.1.1.23	19.1.1.24	19.1.1.25	19.1.1.26	19.1.1.27	19.1.1.28	19.1.1.29	19.1.1.30	19.1.1.31	19.1.1.32	19.1.1.33	19.1.1.34	19.1.1.35	19.1.1.36	19.1.1.37	19.1.1.38	19.1.1.39	19.1.1.40	19.1.1.41	19.1.1.42	19.1.1.43	19.1.1.44	19.1.1.45	19.1.1.46	19.1.1.47	19.1.1.48	19.1.1.49	19.1.1.50	19.1.1.51	19.1.1.52	19.1.1.53	19.1.1.54	19.1.1.55	19.1.1.56	19.1.1.57	19.1.1.58	19.1.1.59	19.1.1.60	19.1.1.61	19.1.1.62	19.1.1.63	19.1.1.64	19.1.1.65	19.1.1.66	19.1.1.67	19.1.1.68	19.1.1.69	19.1.1.70	19.1.1.71	19.1.1.72	19.1.1.73	19.1.1.74	19.1.1.75	19.1.1.76	19.1.1.77	19.1.1.78	19.1.1.79	19.1.1.80	19.1.1.81	19.1.1.82	19.1.1.83	19.1.1.84	19.1.1.85	19.1.1.86	19.1.1.87	19.1.1.88	19.1.1.89	19.1.1.90	19.1.1.91	19.1.1.92	19.1.1.93	19.1.1.94	19.1.1.95	19.1.1.96	19.1.1.97	19.1.1.98	19.1.1.99	19.1.1.100
19.2	19.2.1	19.2.1.1	19.2.1.2	19.2.1.3	19.2.1.4	19.2.1.5	19.2.1.6	19.2.1.7	19.2.1.8	19.2.1.9	19.2.1.10	19.2.1.11	19.2.1.12	19.2.1.13	19.2.1.14	19.2.1.15	19.2.1.16	19.2.1.17	19.2.1.18	19.2.1.19	19.2.1.20	19.2.1.21	19.2.1.22	19.2.1.23	19.2.1.24	19.2.1.25	19.2.1.26	19.2.1.27	19.2.1.28	19.2.1.29	19.2.1.30	19.2.1.31	19.2.1.32	19.2.1.33	19.2.1.34	19.2.1.35	19.2.1.36	19.2.1.37	19.2.1.38	19.2.1.39	19.2.1.40	19.2.1.41	19.2.1.42	19.2.1.43	19.2.1.44	19.2.1.45	19.2.1.46	19.2.1.47	19.2.1.48	19.2.1.49	19.2.1.50	19.2.1.51	19.2.1.52	19.2.1.53	19.2.1.54	19.2.1.55	19.2.1.56	19.2.1.57	19.2.1.58	19.2.1.59	19.2.1.60	19.2.1.61	19.2.1.62	19.2.1.63	19.2.1.64	19.2.1.65	19.2.1.66	19.2.1.67	19.2.1.68	19.2.1.69	19.2.1.70	19.2.1.71	19.2.1.72	19.2.1.73	19.2.1.74	19.2.1.75	19.2.1.76	19.2.1.77	19.2.1.78	19.2.1.79	19.2.1.80	19.2.1.81	19.2.1.82	19.2.1.83	19.2.1.84	19.2.1.85	19.2.1.86	19.2.1.87	19.2.1.88	19.2.1.89	19.2.1.90	19.2.1.91	19.2.1.92	19.2.1.93	19.2.1.94	19.2.1.95	19.2.1.96	19.2.1.97	19.2.1.98	19.2.1.99	19.2.1.100

