

ALLEGATO II

**ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI DI CUI ALL'ALLEGATO I SUGLI OBBLIGHI DI
SEGNALAZIONE SPECIFICI PER IL RISCHIO DI MERCATO****PARTE I: ISTRUZIONI DI CARATTERE GENERALE****1. Struttura e convenzioni****1.1. Struttura**

1. Ai fini della segnalazione delle informazioni ai sensi del presente regolamento di esecuzione, gli enti sono tenuti a compilare due modelli distinti:
 - a) un modello per la segnalazione delle informazioni sulle soglie di cui agli articoli 94 e 325 *bis* del regolamento (UE) n. 575/2013; e
 - b) un modello per la segnalazione della sintesi delle posizioni e dei requisiti teorici di fondi propri basati sul metodo standardizzato alternativo.

1.2. Convenzione di numerazione

2. Per citare le colonne, le righe e le celle dei modelli e le regole di convalida utilizzate per convalidare le informazioni segnalate, nelle presenti istruzioni sono utilizzate le seguenti convenzioni:
 - a) nelle istruzioni si applica il seguente schema di annotazione generale: {modello; riga; colonna};
 - b) nel caso di riferimenti o regole di convalida all'interno di un modello che si riferiscono a o utilizzano solo punti di dati di tale modello, il modello non è specificato: {riga; colonna};
 - c) nei modelli con una sola colonna, sono indicate soltanto le righe. {modello; riga};
 - d) un asterisco segnala che il riferimento o la regola di convalida è applicato/a per le righe o le colonne specificate in precedenza.

1.3. Convenzione dei segni

3. Qualsiasi importo che aumenta i fondi propri o i requisiti di fondi propri è segnalato come cifra positiva. Qualsiasi importo che riduce il totale dei fondi propri o i requisiti di fondi propri è segnalato come cifra negativa. Se l' intestazione della voce è preceduta da un segno negativo (-), significa che per quella voce non è prevista la segnalazione di cifre positive.

1.4. Abbreviazioni

Ai fini del presente allegato, il regolamento (UE) n. 575/2013 è indicato come «CRR».

PARTE II: ISTRUZIONI RELATIVE AI MODELLI**1. C 90.00 - Soglie relative al portafoglio di negoziazione e al rischio di mercato****1.1. Osservazioni generali**

4. Le informazioni fornite in questo modello riflettono il risultato del calcolo di cui all'articolo 94 del CRR (deroga per le piccole operazioni attinenti al portafoglio di negoziazione) e l'entità delle operazioni in bilancio e fuori bilancio dell'ente soggette a rischio di mercato calcolata conformemente all'articolo 325 *bis* del CRR. Tali informazioni determinano se si applica l'obbligo di cui all'articolo 430 del CRR di segnalare informazioni sul «metodo standardizzato alternativo» o sul «metodo alternativo dei modelli interni».

1.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche

5. Il risultato del calcolo di cui all'articolo 94 del CRR e le informazioni sull'entità delle operazioni in bilancio e fuori bilancio dell'ente soggette a rischio di mercato calcolata conformemente all'articolo 325 bis del CRR sono segnalate separatamente per ciascuna chiusura del mese nel trimestre cui si riferisce la segnalazione nelle righe da 0010 a 0030.

Riga	Riferimenti giuridici e istruzioni
0010	Mese 3 Dati alla fine del terzo mese del trimestre cui si riferisce la segnalazione
0020	Mese 2 Dati alla fine del secondo mese del trimestre cui si riferisce la segnalazione
0030	Mese 1 Dati alla fine del primo mese del trimestre cui si riferisce la segnalazione

Colonna	Riferimenti giuridici e istruzioni
0010	Operazioni in bilancio e fuori bilancio soggette a rischio di mercato Articolo 325 bis, paragrafo 2, CRR L'ente segnala l'importo assoluto, calcolato conformemente all'articolo 325 bis, paragrafo 2, del CRR, che riflette le operazioni in bilancio e fuori bilancio dell'ente soggette a rischio di mercato.
0020 – 0060	Disaggregazione per portafoglio regolamentare Le operazioni in bilancio e fuori bilancio soggette a rischio di mercato sono disaggregate in operazioni riconducibili al portafoglio di negoziazione e operazioni esterne al portafoglio di negoziazione.
0020	Portafoglio di negoziazione Articolo 325 bis, paragrafo 2, lettere a), c) ed f), del CRR
0030 – 0040	di cui: operazioni attinenti al portafoglio di negoziazione ai fini dell'articolo 94 del CRR Articolo 94, paragrafo 3, del CRR Come previsto dall'articolo 94, paragrafo 3, lettera b), del CRR, l'ente segnala i valori di mercato con riferimento all'ultimo giorno del mese; se il valore di mercato non è disponibile, l'ente segnala il valore equo alla stessa data; se né il valore di mercato né il valore equo sono disponibili a tale data, l'ente segnala il valore di mercato o il valore equo più recente.
0030	Totale Articolo 94, paragrafo 3, del CRR L'importo assoluto delle posizioni lunghe è sommato a quello delle posizioni corte, come prescritto dall'articolo 94, paragrafo 3, lettera c), del CRR.
0040	in % delle attività totali Articolo 94, paragrafo 1, lettera a), del CRR L'entità delle operazioni attinenti al portafoglio di negoziazione ai fini dell'articolo 94 del CRR è espressa in percentuale delle attività totali.
0050 – 0060	Esterne al portafoglio di negoziazione Articolo 325 bis, paragrafo 2, lettere d), e) ed f), del CRR Le posizioni esterne al portafoglio di negoziazione soggette a rischio di mercato sono segnalate disaggregate in posizioni soggette a rischio di cambio e posizioni soggette a rischio di posizione in merci. Gli importi pertinenti sono determinati conformemente all'articolo 325 bis, paragrafo 2, lettere d) ed e), del CRR.

0070	in % delle attività totali Articolo 325 bis, paragrafo 1, lettera a), del CRR Le operazioni in bilancio e fuori bilancio soggette a rischio di mercato sono espresse in percentuale delle attività totali.
0080	Attività totali Articolo 94, paragrafo 1, lettera a), del CRR Articolo 325 bis, paragrafo 1, lettera a), del CRR

2. C 91.00 – Rischio di mercato: sintesi del metodo standardizzato alternativo (MKR ASA SUM)

2.1. Osservazioni generali

6. Questo modello fornisce informazioni sintetiche sul calcolo dei requisiti di fondi propri per il rischio di mercato secondo il metodo standardizzato alternativo (ASA) di cui alla parte tre, titolo IV, capo 1 bis, del CRR.
7. Nel quadro del metodo standardizzato alternativo (ASA), gli enti calcolano i requisiti di fondi propri per il rischio di mercato per un portafoglio di posizioni del portafoglio di negoziazione o di posizioni esterne al portafoglio di negoziazione soggette a rischio di cambio o a rischio di posizione in merci come la somma delle tre componenti seguenti:
 - a) il requisito di fondi propri secondo il metodo basato sulle sensibilità di cui alla parte tre, titolo IV, capo 1 bis, sezione 2, del CRR;
 - b) il requisito di fondi propri per il rischio di default di cui alla parte tre, titolo IV, capo 1 bis, sezione 5, del CRR;
 - c) i requisiti di fondi propri per i rischi residui di cui alla parte tre, titolo IV, capo 1 bis, sezione 4, del CRR.

2.2. Istruzioni relative a posizioni specifiche

Colonna	Riferimenti giuridici e istruzioni
0010 – 0150	Posizioni soggette al metodo basato sulle sensibilità I requisiti di fondi propri calcolati secondo il metodo basato sulle sensibilità per i rischi delta, vega e di curvatura per strumenti con e senza opzionalità, a seconda dei casi, sono segnalati nel modello separatamente e come somma. Il processo di calcolo dei requisiti di fondi propri specifici per classe di rischio è effettuato per tre diversi scenari per classe di rischio, che sono riportati in una sezione distinta del modello: <ul style="list-style-type: none"> — lo scenario a correlazione bassa nelle colonne da 0040 a 0070; — lo scenario a correlazione media nelle colonne da 0080 a 0110; — lo scenario a correlazione alta nelle colonne da 0120 a 0150.
0010 – 0030	Sensibilità delta non ponderate
0010	Sensibilità delta non ponderate - Positive Articolo 325 septies, paragrafo 3, e articolo 325 novodecies del CRR Gli enti calcolano la sensibilità del loro portafoglio per ciascun fattore di rischio all'interno della classe di rischio conformemente all'articolo 325 septies, paragrafo 3, del CRR. Essi segnalano la somma di tutte le sensibilità positive ai fattori di rischio delta all'interno della classe di rischio.

0020	Sensibilità delta non ponderate – Negative Articolo 325 <i>septies</i> , paragrafo 3, e articolo 325 <i>novodecies</i> del CRR Gli enti calcolano la sensibilità del loro portafoglio per ciascun fattore di rischio all'interno della classe di rischio conformemente all'articolo 325 <i>septies</i> , paragrafo 3, del CRR. Essi segnalano la somma di tutte le sensibilità negative ai fattori di rischio delta all'interno della classe di rischio.
0030	Sensibilità delta non ponderate – Sensibilità nette per classe di rischio Gli enti segnalano la somma netta di tutte le sensibilità positive e di tutte le sensibilità negative ai diversi fattori di rischio delta all'interno della classe di rischio.
0040, 0080, 0120	Rischio delta Articolo 325 <i>sexies</i> , paragrafo 1, lettera a), e articolo 325 <i>septies</i> del CRR Gli enti segnalano il requisito di fondi propri specifico per classe di rischio per il rischio delta di cui all'articolo 325 <i>septies</i> , paragrafo 8, del CRR nello scenario applicabile.
0050, 0090, 0130	Rischio vega Articolo 325 <i>sexies</i> , paragrafo 1, lettera b), e articolo 325 <i>septies</i> del CRR Gli enti segnalano il requisito di fondi propri specifico per classe di rischio per il rischio vega di cui all'articolo 325 <i>septies</i> , paragrafo 8, del CRR negli scenari applicabili.
0060, 0100, 0140	Rischio di curvatura Articolo 325 <i>sexies</i> , paragrafo 1, lettera c), e articolo 325 <i>octies</i> del CRR
0070, 0110, 0150	Totale Articolo 325 <i>nonies</i> , paragrafo 3, del CRR Gli enti segnalano la somma dei requisiti di fondi propri specifici per classe di rischio per i rischi delta, vega e di curvatura per ciascuno scenario.
0160 – 0170	Posizioni soggette a rischio di default — Importi lordi del default improvviso e inatteso (JTD) Gli enti segnalano gli importi lordi del default improvviso e inatteso (jump-to-default, JTD) per le loro esposizioni verso strumenti non inerenti a cartolarizzazione calcolati conformemente all'articolo 325 <i>quatervicies</i> del CRR, gli importi lordi del JTD per le cartolarizzazioni non incluse nell'ACTP determinati conformemente all'articolo 325 <i>quatervicies</i> del CRR e gli importi lordi del JTD per le esposizioni verso la cartolarizzazione e le esposizioni non inerenti a cartolarizzazione incluse nell'ACTP determinati conformemente all'articolo 325 <i>trices</i> del CRR, disaggregando le esposizioni lunghe e le esposizioni corte.
0160	Lunghe
0170	Corte
0180	Posizioni soggette a rischi residui — Valore nozionale lordo Articolo 325 <i>duovicies</i> del CRR Gli enti segnalano gli importi nozionali lordi di cui all'articolo 325 <i>duovicies</i> , paragrafo 3, del CRR degli strumenti di cui all'articolo 325 <i>duovicies</i> , paragrafo 2, del CRR soggetti al requisito di fondi propri per i rischi residui di cui all'articolo 325 <i>duovicies</i> , paragrafi 1 e 4, del CRR.
0190	Requisiti di fondi propri Articolo 325 <i>nonies</i> , paragrafo 4, articoli da 325 <i>quatervicies</i> a 325 <i>untrices</i> e articolo 325 <i>duovicies</i> del CRR Requisito patrimoniale determinato conformemente alla parte tre, titolo IV, capo 1 <i>bis</i> , del CRR per le posizioni che rientrano nell'ambito di applicazione del metodo standardizzato alternativo.
0200	Importo complessivo dell'esposizione al rischio Articolo 92, paragrafo 3, lettera b), del CRR e articolo 92, paragrafo 4, del CRR

Riga	Riferimenti giuridici e istruzioni
0010	Totale (metodo standardizzato alternativo)
0020 – 0080	Metodo basato sulle sensibilità Parte tre, titolo IV, capo 1 bis, sezione 2, del CRR
0020	Rischio generico di tasso di interesse (GIRR) Articolo 325 <i>quinquies</i> , punto 1, punto i), del CRR
0030	Rischio di differenziali creditizi (CSR) non inerente a cartolarizzazione Articolo 325 <i>quinquies</i> , punto 1, punto ii), del CRR
0040	Rischio di differenziali creditizi inerenti a cartolarizzazione all'esterno del portafoglio di negoziazione di correlazione alternativo (non-ACTP CSR) Articolo 325 <i>quinquies</i> , punto 1, punto iii), del CRR
0050	ACTP CSR – Rischio di differenziali creditizi inerenti a cartolarizzazione all'interno del portafoglio di negoziazione di correlazione alternativo (ACTP CSR) Articolo 325 <i>quinquies</i> , punto 1, punto iv), del CRR
0060	Rischio azionario (EQU) Articolo 325 <i>quinquies</i> , punto 1, punto v), del CRR
0070	Rischio di posizione in merci (COM) Articolo 325 <i>quinquies</i> , punto 1, punto vi), del CRR
0080	Rischio di cambio (FX) Articolo 325 <i>quinquies</i> , punto 1, punto vii), del CRR
0090 – 0110	Rischio di default Parte tre, titolo IV, capo 1 bis, sezione 5, del CRR
0090	Strumenti non inerenti a cartolarizzazione Parte tre, titolo IV, capo 1 bis, sezione 5, sottosezione 1, del CRR
0100	Cartolarizzazioni esterne al portafoglio di negoziazione di correlazione alternativo (non-ACTP) Parte tre, titolo IV, capo 1 bis, sezione 5, sottosezione 2, del CRR
0110	Cartolarizzazioni all'interno del portafoglio di negoziazione di correlazione alternativo (ACTP) Parte tre, titolo IV, capo 1 bis, sezione 5, sottosezione 3, del CRR
0120 – 0130	Rischi residui Parte tre, titolo IV, capo 1 bis, sezione 4, del CRR
0120	Sottostanti esotici Articolo 325 <i>duovicies</i> , paragrafo 2, lettera a), del CRR
0130	Altri rischi residui Articolo 325 <i>duovicies</i> , paragrafo 2, lettera b), del CRR