

Riferimenti giuridici e istruzioni	
Numero di riga	Spiegazione
	<p>(b) la spiegazione di eventuali differenze tra, da un lato, le attività costituite in garanzia e trasferite a norma della disciplina contabile applicabile e così come applicata dall'ente e, dall'altro, le attività vincolate e l'indicazione di eventuali disparità di trattamento delle operazioni, come nel caso in cui alcune operazioni siano ritenute causa di costituzione in garanzia o di trasferimento di attività, ma non di gravami sulle attività, o viceversa;</p> <p>(c) il valore dell'esposizione utilizzato ai fini dell'informativa e il modo in cui sono stati calcolati i valori mediani.</p>
b)	<p>Informazioni descrittive relative all'impatto del modello aziendale dell'ente sul suo livello di gravami e all'importanza dei gravami in relazione al modello di finanziamento (funding) dell'ente, che comprendano:</p> <p>(a) le principali fonti e tipi di gravame, specificando, se del caso, i gravami dovuti ad attività significative concernenti derivati, prestito di titoli, contratti di vendita con patto di riacquisto, emissione di obbligazioni garantite e cartolarizzazioni;</p> <p>(b) la struttura dei gravami tra i soggetti all'interno di un gruppo, in particolare se il livello di gravami del gruppo consolidato deriva da particolari soggetti e se vi sono gravami significativi infragruppo;</p> <p>(c) informazioni sull'eccesso di garanzia reale, in particolare per quanto riguarda le obbligazioni garantite e le cartolarizzazioni, e l'incidenza dell'eccesso di garanzia reale sui livelli di gravami;</p> <p>(d) ulteriori informazioni sui gravami sulle attività, le garanzie reali e gli elementi fuori bilancio e sulle fonti di gravame in qualsiasi valuta significativa diversa dalla valuta utilizzata per le segnalazioni di cui all'articolo 415, paragrafo 2, del CRR;</p> <p>(e) una descrizione generale della quota degli elementi che figurano nella colonna 060 "Valore contabile delle attività non vincolate" del modello EU AE1, che l'ente non riterrebbe vincolabili nel corso normale della sua attività (ad esempio attività immateriali, tra cui avviamento, attività fiscali differite, immobili, impianti e altre immobilizzazioni, derivati, contratto di vendita con patto di riacquisto passivo e crediti su prestiti di azioni);</p> <p>(f) l'importo delle attività sottostanti e delle attività dell'aggregato di copertura di cartolarizzazioni mantenute e obbligazioni garantite mantenute, e se tali attività sottostanti e attività dell'aggregato di copertura sono vincolate o non vincolate, nonché l'importo delle relative cartolarizzazioni mantenute e obbligazioni garantite mantenute;</p> <p>(g) se pertinente per spiegare l'impatto del modello aziendale sul livello di gravami, maggiori informazioni (se del caso anche di carattere quantitativo) per ciascuno dei seguenti elementi:</p> <p>(i) l'importo e la tipologia delle attività vincolate e non vincolate incluse nella riga 120 del modello EU AE1;</p> <p>(ii) l'importo e la tipologia delle attività vincolate e degli elementi fuori bilancio inclusi nella riga 010 del modello EU AE3 che non sono associati a passività;</p> <p>(h) se del caso nel contesto dell'utilizzo dei gravami in relazione al modello aziendale, informazioni aggiuntive sulla ripartizione delle seguenti righe dei modelli EU AE1, EU AE2 ed EU AE3:</p> <p>(i) riga 120 del modello EU AE1 - "Altre attività";</p> <p>(ii) riga 230 del modello EU AE2 - "Altre garanzie reali ricevute";</p> <p>(iii) riga 010 del modello EU AE3 - "Valore contabile delle passività finanziarie selezionate" (soprattutto se una parte dei gravami sulle attività è associata a passività e un'altra parte non lo è).</p>

21CE1409

