



AnaCredit - Criteri di inoltro delle segnalazioni per gli strumenti non più detenuti dall'intermediario (fully derecognized)

La Circolare 297/2017, al Capitolo 1, Sezione 2, paragrafo 4, stabilisce che per gli strumenti oggetto di cancellazioni accumulate non più detenuti dall'intermediario e per i quali esso non svolge attività di servicing, ai fini dell'applicazione dell'extended period¹ è necessario mantenere invariate, rispetto alla data di tali cancellazioni, tutte le informazioni ad eccezione di quelle elencate al citato paragrafo².

Al riguardo, con la presente comunicazione si prevede che debbano essere aggiornate dagli intermediari le seguenti, ulteriori informazioni con il relativo valore accanto riportato:

- classificazione contabile dello strumento (con valore "non applicable");
- valore contabile (con valore "non applicable");
- variazioni accumulate del fair value dovute al rischio di credito (con valore "non applicable");
- importo della riduzione di valore accumulata (con valore "non applicable").

La presente comunicazione sarà recepita nella Circolare 297/2017 alla prima occasione utile. |

¹ Si tratta del periodo che intercorre tra la data contabile in cui vengono meno i requisiti di idoneità per la segnalazione per effetto di cancellazioni accumulate (write - offs) e la data contabile di fine trimestre di riferimento (cfr. AnaCredit Manual Part I, par. 5.2).

² Tale elenco comprende:

- importo nominale in essere (con valore pari a zero);
 - importo trasferito (con valore pari a zero);
 - importo fuori bilancio (con valore "non applicable");
 - (eventuale) importo della responsabilità solidale (con valore pari a zero);
 - accantonamenti associati a esposizioni fuori bilancio (con valore "non applicable");
 - rilevazione di bilancio (con valore "entirely derecognised");
 - cancellazioni accumulate (con valore non negativo);
 - recuperi accumulati a partire dal default (con valore non negativo).
-