



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 188 (XXXII) — Nr. 843

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Marți, 15 septembrie 2020

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
2.656. — Ordin al ministrului economiei, energiei și mediului de afaceri privind aprobarea modelului și conținutului legitimațiilor de control în turism	2–5
2.671/2.724/1.295. — Ordin al ministrului economiei, energiei și mediului de afaceri, al ministrului finanțelor publice și al ministrului muncii și protecției sociale privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2020 pentru Societatea MEDSERV MIN — S.A., aflată sub autoritatea Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri	6–8
ACTE ALE CAMEREI CONSULTANȚILOR FISCALI	
11. — Hotărâre privind aprobarea Regulamentului pentru organizarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent	9–15
ACTE ALE AUTORITĂȚII DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ	
37. — Normă pentru aplicarea Ghidului ESMA privind raportarea către autoritățile competente în conformitate cu articolul 37 din Regulamentul (UE) nr. 1.131/2017 privind fondurile de piață monetară (Money-market funds)	16–32

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI

ORDIN

privind aprobarea modelului și conținutului legitimațiilor de control în turism

Având în vedere prevederile Ordonanței Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activității de turism în România, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 755/2001, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 4 lit. I pct. 24 și 25 și art. 10 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2020 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul economiei, energiei și mediului de afaceri emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă modelul și conținutul legitimațiilor de control ale personalului cu atribuții de control al activității și serviciilor din turism și industria de agrement, în vederea desfășurării verificărilor în domeniul turismului, conform anexei nr. 1.

Art. 2. — Personalul cu atribuții de control cuprinde consilierii din cadrul aparatului propriu al Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri, desemnați de conducătorul structurii cu atribuții în acest sens să efectueze controlul.

Art. 3. — (1) Legitimațiile de control prevăzute la art. 1 atestă împuternicirea specială a titularului în fața operatorului economic, ce implică exercițiul autorității de stat, acordată pe timpul îndeplinirii atribuțiilor ce îi revin.

(2) Legitimația de control este valabilă numai însoțită de ordinul de serviciu emis de ministrul economiei, energiei și mediului de afaceri.

Art. 4. — (1) Legitimațiile de control au regim special, sunt nominale și se distribuie de către Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri.

(2) Numerotarea legitimațiilor de control se face de către Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri, prin repartizarea unei plaje de numere structurii cu atribuții de control din cadrul aparatului propriu, conform anexei nr. 2.

(3) Legitimațiile de control se aprobă de către ministrul economiei, energiei și mediului de afaceri pentru structurile cu atribuții de control din aparatul propriu.

(4) Distribuirea și eliberarea legitimațiilor de control se fac de către conducătorul structurii cu atribuții de control în turism, pentru persoanele din subordine, pe baza unei evidențe nominale. Modelul evidenței nominale este prevăzut în anexa nr. 3.

(5) Pierderea sau furtul legitimației de control se publică în presă și se anunță direcției care le-a eliberat în termen de 48 de ore.

(6) La data încetării activității, titularul legitimației de control va depune legitimația la direcția care a eliberat-o, în vederea anulării și consemnării în evidența nominală prevăzută la alin. (4).

Art. 5. — Direcția control turism va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 6. — Anexele nr. 1—3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 7. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului turismului nr. 1.088/2017 privind legitimațiile de control, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 915 din 22 noiembrie 2017.

Art. 8. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul economiei, energiei și mediului de afaceri,

Virgil-Daniel Popescu

LEGITIMAȚIA DE CONTROL
a Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri

Față

 <p>MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI</p> <p>DIRECȚIA CONTROL TURISM</p> <p>Legitimația de control Nr. ...</p> <p>Nume</p> <p>Prenume</p> <p>Funcția</p> <p>C.N.P.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 100px; margin: 5px;"> <p align="center">FOTO</p> </div> <p>MINISTRU,</p> </div>
--

Verso

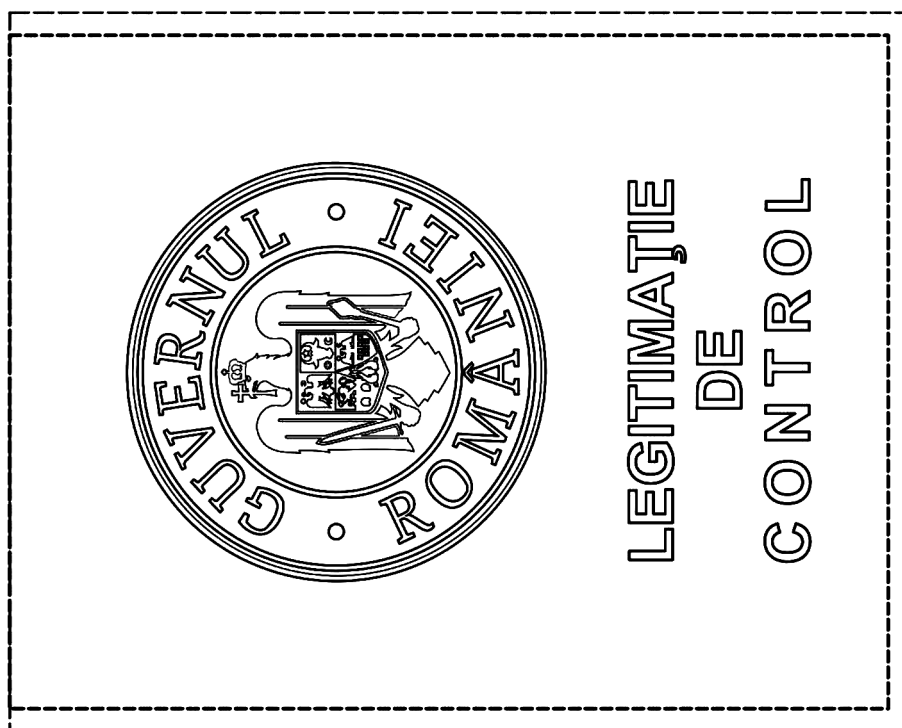
În baza prevederilor H.G. nr. 44/2020, posesorul legitimației este împuternicit să efectueze controlul activității și serviciilor din turism și din industria de agrement.

La cerere, organele de poliție, jandarmerie ori alți agenți ai forței publice au obligația de a-și da concursul la îndeplinirea atribuțiilor legale ale deținătorului acestei legitimații.

Pierderea legitimației se publică în presă și se anunță Direcției Control Turism în termen de 48 de ore.

Vizat Semestrul Anul	Vizat Semestrul Anul
Vizat Semestrul Anul	Vizat Semestrul Anul

Portvizit



*) Legitimația de control și insigna sunt reproduse în facsimil.

INSIGNA**Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri****DESCRIEREA****legitimației de control în turism a Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri**

1. Descriere legitimație:
 - a) dimensiuni: 75 mm/100 mm;
 - b) carton: 200—250 g/mp.;
 - c) culori: alb, bej; bleumarin (2 nuanțe), bleu, negru.
2. Ambalare individuală în portvizit de piele, dimensiune 119 mm/95 mm
3. Legitimația de control se compune din „Față”, „Verso”.
4. Vizarea se face semestrial.
5. Vizarea se efectuează prin aplicarea ștampilei structurii cu atribuții de control în turism emitentă și semnarea de către conducătorul acesteia.

DESCRIEREA**insignei Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri**

1. Descriere insignă:
 - a) dimensiuni: 60 x 80 mm, grosime 2,5 mm;
 - b) insignă turnată; șlefuită, vibrofinisată, nichelată, argintată (cromată), pictată manual, o față.
— Față:
Sigla Guvernului României
Înscris:
GUVERNUL ROMÂNIEI; Control Turism
Numărul legitimației de control
 - c) culori: argintiu, bleumarin (2 nuanțe), alb.

*ANEXA Nr. 2***REPARTIZAREA****plajei de numere pentru legitimațiile de control**

Nr. crt.	Unitatea	Plaja de început	Plaja de sfârșit
1.	Direcția control turism	001	100

I. Modelul și conținutul situației nominale

MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI

Direcția control turism

Nr. zz.II.aa

**SITUAȚIA NOMINALĂ
privind legitimațiile de control**

Nr. crt.	Numele, prenumele și funcția titularului legitimației	Codul numeric personal	Numărul legitimației de control	Eliberarea legitimației		Predarea/Anularea legitimației	
				Data	Semnătura	Data	Semnătura
1	2	3	4	5	6	7	8

Se completează, în ordinea emiterii, numărul din plaja de numere acordate, conform anexei nr. 2 la ordin.

II. Modalitatea de completare

1. Conducătorul structurii cu atribuții de control turism, care ține evidența nominală, va completa un rând în situație pentru fiecare legitimație de control, respectiv coloanele 1—5. Titularul legitimației va semna pentru primire în coloana 6.

2. La predarea sau anularea legitimației de control, conducătorul structurii cu atribuții de control turism va completa, în continuare, în coloana 7, iar titularul legitimației va semna pentru predare/anulare în coloana 8.

III. Caracteristici de tipărire și arhivare

1. Se tipărește față/verso cu ajutorul tehnicii de calcul.
2. Se întocmește într-un singur exemplar de către unitatea emitentă.
3. Se înregistrează în evidența unității emitente.
4. Se arhivează la unitatea emitentă.

MINISTERUL
ECONOMIEI, ENERGIEI
ȘI MEDIULUI DE
AFACERI
Nr. 2.671
din 10 august 2020

MINISTERUL
FINANTELOR PUBLICE
Nr. 2.724
din 7 septembrie 2020

MINISTERUL MUNCII ȘI
PROTECȚIEI SOCIALE
Nr. 1.295
din 21 august 2020

ORDIN

privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2020 pentru Societatea MEDSERV MIN — S.A., aflată sub autoritatea Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri

Având în vedere prevederile art. 4 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 10 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2020 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 15 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 81/2020 privind organizarea și funcționarea Ministerului Muncii și Protecției Sociale, cu completările ulterioare,

ministrul economiei, energiei și mediului de afaceri, ministrul finanțelor publice și ministrul muncii și protecției sociale emit următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2020 pentru Societatea MEDSERV MIN — S.A., prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul economiei,
energiei și mediului de
afaceri,
Virgil-Daniel Popescu

Ministrul finanțelor
publice,
Vasile-Florin Cițu

Ministrul muncii și
protecției sociale,
**Victoria Violeta
Alexandru**

MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI
Societatea MEDSERV MIN — S.A.

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI
rectificat pe anul 2020

- mii lei -

		INDICATORI	Nr. rd.	Propunere rectificare an curent 2020
0	1	2	3	4
I.		VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5)	1	4.467
	1	Venituri totale din exploatare, din care:	2	4.467
		a) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	3	
		b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4	
	2	Venituri financiare	5	0
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd.6=Rd.7+Rd.19)	6	4.454
	1	Cheltuieli de exploatare, (Rd. 7= Rd.8+Rd.9+Rd.10+Rd.18)	7	4.454
		A. cheltuieli cu bunuri si servicii	8	512
		B. cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	9	11
		C. cheltuieli cu personalul, (Rd.10=Rd.11+Rd.14+Rd.16+Rd.17) din care:	10	3.813
		C0 Cheltuieli de natură salarială (Rd.11=Rd.12+Rd.13)	11	3.411
		C1 ch. cu salariile	12	3.396
		C2 bonusuri	13	15
		C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	14	
		cheltuieli cu plati compensatorii aferente	15	
		C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, comisii si comitete	16	224
		C5 Cheltuieli cu contribuțiile datorate de angajator	17	178
		D. alte cheltuieli de exploatare	18	118
	2	Cheltuieli financiare	19	
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd.20=Rd.1-Rd.6)	20	13
IV	1	IMPOZIT PE PROFIT CURENT	21	2
	2	IMPOZIT PE PROFIT AMÂNAT	22	
	3	VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT	23	
	4	IMPOZITUL SPECIFIC UNOR ACTIVITĂȚI	24	
	5	ALTE IMPOZITE NEPREZENTATE LA ELEMENTELE DE MAI SUS	25	
V		PROFITUL/PIERDEREA NETĂ A PERIOADEI DE RAPORTARE (Rd. 26=Rd.20-Rd.21-Rd.22+Rd.23-Rd.24-Rd.25), din care:	26	11
	1	Rezerve legale	27	1
	2	Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	28	
	3	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	29	
	4	Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și altor costuri aferente acestor împrumuturi	30	
	5	Alte repartizări prevăzute de lege	31	
	6	Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la Rd. 27, 28, 29, 30, 31 (Rd. 32= Rd.26-(Rd.27 la Rd. 31)>= 0)	32	11
	7	Participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul financiar de referință	33	
	8	Minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende convenite acționarilor, în cazul societăților/ companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	34	10
	a)	- dividende convenite bugetului de stat	35	

*) Anexa este reprodusă în facsimil.

		INDICATORI	Nr. rd.	Propunere rectificare an curent 2020
0	1	2	3	4
	b)	- dividende cuvenite bugetului local	36	
	c)	- dividende cuvenite altor acționari	37	10
	9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la Rd.33 - Rd.34 se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare	38	1
VI		VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	39	
VII		CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care	40	
	a)	cheltuieli materiale	41	
	b)	cheltuieli cu salariile	42	
	c)	cheltuieli privind prestarile de servicii	43	
	d)	cheltuieli cu reclama si publicitate	44	
	e)	alte cheltuieli	45	
VIII		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	46	487
	1	Alocații de la buget	47	
		alocații bugetare aferente plății angajamentelor din anii anteriori	48	
IX		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	49	487
X		DATE DE FUNDAMENTARE		
	1	Nr. de personal prognozat la finele anului	50	101
	2	Nr.mediu de salariați total	51	90
	3	Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	52	3.144
	4	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat cf. Legii anuale a bugetului de stat	53	2.991
	5	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (Rd.2/Rd.51)	54	50
	6	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	55	
	7	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/ persoană)	56	
	8	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd. 57= (Rd.6/Rd.1)x1000)	57	997
	9	Plăți restante	58	
	10	Creanțe restante	59	0

*) Rd.52 = Rd.151 din Anexa de fundamentare nr.2

**) Rd.53 = Rd.152 din Anexa de fundamentare nr.2

ACTE ALE CAMEREI CONSULTANȚILOR FISCALI

CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

HOTĂRÂRE

privind aprobarea Regulamentului pentru organizarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent

În baza prevederilor art. 6 din Ordonanța Guvernului nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală, aprobată cu modificări prin Legea nr. 198/2002, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere prevederile art. 36 alin. (1) lit. e) din Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Consultanților Fiscali, aprobat prin Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 3/2017, cu modificările și completările ulterioare,

Consiliul superior al Camerei Consultanților Fiscali, întrunit în ședința din 27 august 2020, h o t ă r ă ș t e:

Art. 1. — Se aprobă Regulamentul pentru organizarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Direcția de învățământ, Direcția de servicii pentru membri și Direcția de servicii interne — Serviciul IT vor duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Art. 3. — La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali

nr. 7/2014 privind aprobarea Regulamentului pentru organizarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 628 din 27 august 2014, cu modificările ulterioare, precum și toate prevederile contrare prezentei hotărâri se abrogă.

Art. 4. — Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Camerei Consultanților Fiscali,
Dan Manolescu

București, 27 august 2020.
Nr. 11.

ANEXĂ

REGULAMENT

pentru organizarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent

CAPITOLUL I Dispoziții generale

Art. 1. — Examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent se organizează de către Camera Consultanților Fiscali și se desfășoară în baza prevederilor art. 6 din Ordonanța Guvernului nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală, aprobată cu modificări prin Legea nr. 198/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 2. — (1) Examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent se poate desfășura în următoarele modalități:

- probă scrisă;
- în sistem online;
- interviu.

(2) Prin ordin al președintelui Camerei Consultanților Fiscali se constituie Colectivul pentru organizarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent, denumit în continuare *Colectiv*.

(3) Consiliul superior al Camerei Consultanților Fiscali stabilește componența comisiei de examinare, a comisiei de evaluare, a comisiei de soluționare a contestațiilor, atribuțiile și președinții acestora, denumite în continuare *comisii de examen*.

(4) La solicitarea Camerei Consultanților Fiscali, ministrul finanțelor publice poate desemna prin ordin specialiști din cadrul Ministerului Finanțelor Publice care să facă parte din comisiile de examen.

Art. 3. — (1) Componența comisiilor de examen se va stabili la fiecare examen organizat central sau teritorial. Aceste comisii vor fi formate atât din consultanți fiscali membri ai Camerei Consultanților Fiscali, cât și din specialiști în domeniul disciplinelor de examen.

(2) Componența comisiilor de examen, precum și numărul membrilor acestora nu se modifică pe durata desfășurării procedurii de examinare.

(3) În condiții excepționale și temeinic justificate, la propunerea președintelui unei comisii de examen, președintele Camerei Consultanților Fiscali poate aproba prin ordin înlocuirea unuia dintre membrii acesteia.

(4) Responsabilii de săli și membrii personalului de supraveghere și evaluare pentru examen pot fi contractați și din mediul universitar.

Art. 4. — Consiliul superior al Camerei Consultanților Fiscali stabilește prin hotărâre, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, data de susținere, modalitatea și locul desfășurării examenului, tematica și bibliografia, precum și locul de depunere a dosarelor de înscriere și perioada în care se depun.

CAPITOLUL II

Organizarea și desfășurarea examenului

SECȚIUNEA 1

Prevederi generale

Art. 5. — (1) Pentru atribuirea calității de consultant fiscal, candidații, persoane fizice, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- a) să fie licențiați ai unei facultăți cu profil economic;
- b) să aibă o experiență profesională de minimum 5 ani, dintre care minimum 3 ani în una sau mai multe dintre următoarele activități:
 - (i) elaborarea, avizarea, aprobarea sau aplicarea legislației fiscale;
 - (ii) administrare fiscală;
 - (iii) elaborarea sau aplicarea reglementărilor contabile;
 - (iv) activitate financiar-contabilă;
 - (v) activitate didactică universitară în domeniul finanțelor publice, fiscalitate, politici fiscale și bugetare, contabilitate financiară, finanțele instituțiilor publice;
 - (vi) activitate de consultant fiscal asistent;
- c) să nu aibă antecedente penale pentru săvârșirea unor infracțiuni sancționate de legile fiscale, financiar-contabile, vamale, cele care privesc disciplina financiară, precum și alte infracțiuni în legătură cu exercitarea activităților prevăzute la lit. b);
- d) să aibă capacitate deplină de exercițiu;
- e) să fie apți din punct de vedere medical pentru exercitarea profesiei;
- f) să promoveze examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal.

(2) Dosarul de înscriere a candidaților se poate depune la sediul Camerei Consultanților Fiscali, str. Alexandru Constantinescu nr. 61, sectorul 1, București, sau se poate transmite prin servicii poștale, cu confirmare de primire, și va conține documentele care atestă îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (1) lit. a)—e), astfel:

- a) cererea de înscriere la examen, prevăzută în anexa nr. 1, care poate fi descărcată de pe site-ul Camerei Consultanților Fiscali;
- b) declarația de informare și de acceptare a operațiunilor privind prelucrarea datelor cu caracter personal de către Camera Consultanților Fiscali, prevăzută în anexa nr. 5, care poate fi descărcată de pe site-ul Camerei Consultanților Fiscali;
- c) curriculum vitae;
- d) diploma de studii superioare, în copie legalizată, precum și copii legalizate ale actelor doveditoare, în cazul schimbării numelui;
- e) carnetul de muncă, în copie certificată de angajator sau în copie legalizată, după caz, adeverință eliberată de angajator, adrese eliberate de asociațiile profesionale din care fac parte, în cazul profesiilor liberale;
- f) actul de identitate, în copie;
- g) certificatul de cazier judiciar;
- h) certificatul de cazier fiscal;
- i) adeverință medicală eliberată de medicul de familie care să ateste că sunt clinic sănătoși;
- j) două fotografii 2/3 cm.

Art. 6. — (1) Pentru atribuirea calității de consultant fiscal asistent, candidații, persoane fizice, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- a) să aibă calitatea de licențiat al unei instituții acreditate de învățământ superior cu durata stabilită de lege;
- b) să aibă o experiență profesională de minimum 2 ani;
- c) să nu aibă antecedente penale pentru săvârșirea unor infracțiuni sancționate de legile fiscale, financiar-contabile, vamale, cele care privesc disciplina financiară, precum și alte

infracțiuni în legătură cu exercitarea activităților prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. b);

- d) să aibă capacitate deplină de exercițiu;
- e) să fie apți din punct de vedere medical pentru exercitarea profesiei;
- f) să promoveze examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal asistent.

(2) Dosarul de înscriere a candidaților se poate depune la sediul Camerei Consultanților Fiscali, str. Alexandru Constantinescu nr. 61, sectorul 1, București, sau se poate transmite prin servicii poștale, cu confirmare de primire, și va conține documentele care atestă îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (1) lit. a)—e), astfel:

- a) cererea de înscriere la examen, prevăzută în anexa nr. 2, care poate fi descărcată de pe site-ul Camerei Consultanților Fiscali;
- b) declarația de informare și de acceptare a operațiunilor privind prelucrarea datelor cu caracter personal de către Camera Consultanților Fiscali, prevăzută în anexa nr. 5, care poate fi descărcată de pe site-ul Camerei Consultanților Fiscali;
- c) curriculum vitae;
- d) diploma de studii superioare, în copie legalizată, precum și copii legalizate ale actelor doveditoare, în cazul schimbării numelui;
- e) carnetul de muncă, în copie certificată de angajator sau în copie legalizată, după caz, adeverință eliberată de angajator, adrese eliberate de asociațiile profesionale din care fac parte, în cazul profesiilor liberale;
- f) actul de identitate, în copie;
- g) certificatul de cazier judiciar;
- h) certificatul de cazier fiscal;
- i) adeverință medicală eliberată de medicul de familie care să ateste că sunt clinic sănătoși;
- j) două fotografii 2/3 cm.

Art. 7. — Colectivul verifică dosarele depuse și respinge dosarele candidaților care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 5 sau 6.

Art. 8. — (1) În dosarul de înscriere candidatul va depune un document care atestă plata taxei de înscriere la examen.

(2) Nivelul taxei se stabilește anual prin hotărâre a Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali.

Art. 9. — (1) Colectivul asigură, după primirea și verificarea dosarului, transmiterea prin e-mail, pentru fiecare candidat, a datelor preluate în baza de date a Camerei Consultanților Fiscali, precum și a rezultatului verificării dosarului.

(2) Colectivul asigură publicarea pe site-ul Camerei Consultanților Fiscali pentru candidații înscriși la examen situația dosarelor: aprobate, respinse sau retrase.

Art. 10. — Candidații au obligația de a verifica exactitatea datelor primite pe e-mail și de a sesiza imediat Colectivul pe e-mail, la adresa de e-mail: examen@ccfiscali.ro, cu privire la eventualele neconcordanțe între înregistrările din liste și datele din documentele depuse la înscriere.

Art. 11. — (1) În cazul examenului organizat sub formă de probă scrisă sau în sistem online, Comisia de examinare va elabora subiectele pentru examen conform tematicii și bibliografiei, astfel:

- a) legislația fiscală și vamală, legislația procedural-fiscală, 90%;
 - b) dreptul comercial și dreptul financiar-fiscal, 5%;
 - c) gestiunea financiară și contabilitatea întreprinderii, 5%.
- (2) Comisia de examinare stabilește punctajul fiecărui subiect.
- (3) Pentru promovarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent, candidații trebuie să acumuleze un minimum de 80 de puncte dintr-un total de 100 de puncte.

(4) În arhivă se vor păstra toate subiectele, atât cele propuse, cât și cele extrase.

Art. 12. — Camera Consultanților Fiscali va publica tematica și bibliografia pentru examen cu cel puțin 30 de zile înainte de data susținerii acestuia.

Art. 13. — (1) Rezultatele obținute la examen se pot contesta o singură dată, în termen de 48 de ore (două zile lucrătoare) de la data afișării rezultatelor, sub sancțiunea decăderii. Contestația se depune la sediul Camerei Consultanților Fiscali direct, prin servicii poștale cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin e-mail.

(2) Contestațiile se soluționează de către comisia de soluționare a contestațiilor în termen de 5 zile lucrătoare de la depunerea acestora, iar rezultatele vor fi publicate pe site-ul Camerei Consultanților Fiscali.

(3) După soluționarea contestațiilor, rezultatele examenului rămân definitive.

SECȚIUNEA a 2-a

Examenul — probă scrisă

Art. 14. — (1) Proba scrisă va fi sub formă de test-grilă/ lucrare scrisă.

(2) Durata de elaborare a răspunsurilor pentru proba scrisă este de maximum 3 ore.

Art. 15. — Pentru candidații înscriși la examen ale căror dosare au fost aprobate se editează legitimații de examen după modelul prevăzut în anexele nr. 3 și 4, legitimații care se aplică pe mesele din sălile de examen.

Art. 16. — Intrarea în sălile de examen se face în baza actului de identitate sau a unui alt act prin care se poate dovedi identitatea.

Art. 17. — Colectivul afișează la locul de desfășurare a examenului și pe site-ul Camerei Consultanților Fiscali, cu cel puțin 48 de ore înaintea începerii acestuia, listele cu repartizarea pe săli a candidaților. Orice modificare a listelor se face cu cel puțin 24 de ore înainte de începerea examenului.

Art. 18. — (1) Președintele comisiei de examinare, cu 3 ore înainte de începerea examenului, numește responsabilii de sală și repartizează membrii personalului de supraveghere și evaluare pe săli, proporțional cu numărul candidaților din sălile respective.

(2) Examenul se desfășoară în săli în care se poate asigura așezarea candidaților la distanță corespunzătoare, păstrându-se un loc liber între candidați.

(3) Responsabilii de sală și personalul de supraveghere sunt răspunzători de modul în care se derulează examenul, începând cu accesul candidaților în săli, derularea propriu-zisă a examenului și predarea lucrărilor.

Art. 19. — La examenul scris, accesul candidaților în sală este permis cu maximum o oră înainte de începerea examenului, conform listelor afișate, sub supravegherea responsabilului de sală.

Art. 20. — (1) Responsabilii de săli primesc de la comisia de examinare lista candidaților repartizați în sala respectivă, instrucțiunile de derulare a examenului și subiectele.

(2) După expirarea termenului legal de susținere a examenului, responsabilii de săli primesc de la comisia de examinare grilele de evaluare a probelor de examen.

Art. 21. — (1) Responsabilul de sală notează în listă candidații prezenți și absenți.

(2) Actul de identitate și legitimația de examen vor rămâne pe masa candidatului pe toată durata examenului, pentru a putea fi efectuate verificări suplimentare.

Art. 22. — Candidații care nu sunt în sală în momentul comunicării subiectelor pierd dreptul de a susține examenul.

Art. 23. — (1) Pe parcursul desfășurării examenului, candidații nu au voie să părăsească sala și să revină.

(2) În situații motivate medical, un membru delegat al personalului de supraveghere va însoți candidatul de la ieșirea și până la revenirea în sală.

Art. 24. — După terminarea examenului, Colectivul afișează la avizierele de la locul de desfășurare a examenului și pe site-ul Camerei Consultanților Fiscali răspunsurile corecte și punctajul aferent fiecărui răspuns.

Art. 25. — (1) După expirarea termenului legal de susținere a probei, fiecare lucrare se evaluează în prezența candidatului și a unui martor din rândul candidaților, care semnează procesul-verbal de luare la cunoștință a punctajului obținut. În situația în care candidatul refuză să semneze sau nu este prezent în sală, la evaluarea formularului probei sale de concurs este chemat un al doilea martor, care va semna în locul acestuia.

(2) După încheierea evaluării, responsabilul de sală preia lucrările și, împreună cu lista candidaților repartizați în sala respectivă, le predă pe baza unui proces-verbal președintelui comisiei de examinare.

Art. 26. — Rezultatele obținute la examen se aduc la cunoștința candidaților prin publicare pe site-ul Camerei Consultanților Fiscali.

Art. 27. — (1) După încheierea probelor de examen, subiectele și lucrările candidaților se predau coordonatorului Colectivului, pe bază de proces-verbal.

(2) Lucrările candidaților admiși în urma susținerii examenului vor fi arhivate la dosarele personale ale candidaților.

SECȚIUNEA a 3-a

Examenul în sistem online

Art. 28. — Examenul în sistem online se organizează de către Colectivul desemnat potrivit art. 2 alin. (2). Acesta elaborează procedura de desfășurare a examenului, care se aprobă prin ordin al președintelui Camerei Consultanților Fiscali.

Art. 29. — (1) Camera Consultanților Fiscali asigură publicarea pe site-ul propriu a procedurii de desfășurare a examenului cu cel puțin 15 zile înainte de data susținerii acestuia. Procedura conține toate informațiile necesare desfășurării în condiții optime a examenului, precum și modalitatea tehnică de autentificare și identificare pe platforma de examen, ora exactă a accesării de către candidați a platformei, ora de afișare a testelor-grilă, regulile de lucru pe platforma de examen pe care trebuie să le respecte candidații, precum și consecințele nerespectării acestora.

(2) Concomitent cu conectarea la platforma de examen online, candidații au obligația de a se conecta pe o platformă de videoconferință de uz general, cu partea audio și video permanent pornite pe toată durata examenului. Candidatul va fi supravegheat și înregistrat video și audio pe tot parcursul desfășurării examenului, iar înregistrarea va fi arhivată timp de un an.

(3) Candidații sunt responsabili de asigurarea condițiilor tehnice necesare pentru susținerea examenului în sistem online, prevăzute în procedura de examen.

Art. 30. — După încheierea perioadei de înscriere la examen, Camera Consultanților Fiscali verifică validitatea informațiilor cu privire la datele de contact ale candidaților, inclusiv adresa de e-mail. În acest sens, Camera Consultanților Fiscali va solicita candidaților să transmită prin e-mail, la adresa de e-mail examen@ccfiscali.ro, resursele informatice de care dispun, necesare examenului online.

Art. 31. — Durata totală a examinării online este fermă. Aceasta se stabilește de către comisia de examen și se aduce la cunoștința candidaților cu cel puțin 3 zile înainte de data examenului.

Art. 32. — Candidații au obligația de a se autentifica pe platformă la data și la ora stabilite pentru susținerea examenului online.

Art. 33. — Rezultatele obținute la examen se aduc la cunoștința candidaților individual, prin contul folosit din platforma de examen online și prin publicare pe site-ul Camerei Consultanților Fiscali.

SECȚIUNEA a 4-a

Examenul interviu

Art. 34. — (1) Persoanele care dețin titlul științific de doctor în domeniul economic/finanțe/contabilitate, membrii comisiilor de buget ale Parlamentului României, precum și personalul de specialitate al acestor comisii care verifică și analizează actele normative din domeniul fiscal supuse spre aprobare Parlamentului pot solicita dobândirea calității de consultant fiscal cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 5, iar examenul se va susține sub formă de interviu în fața comisiei de evaluare a Camerei Consultanților Fiscali.

(2) Persoanele care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 6 și care au absolvit cu media generală de minimum 8 un program de master acreditat, organizat de instituții de învățământ superior cu profil economic în parteneriat cu Camera Consultanților Fiscali, pot susține examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal asistent sub formă de interviu. Dovada absolvirii programului de master se face cu diploma de master și suplimentul la diplomă.

CAPITOLUL III

Sancțiuni

Art. 35. — (1) Nerespectarea prevederilor prezentului regulament atrage sancționarea persoanelor vinovate.

(2) Sancționarea candidaților se face în funcție de gravitatea faptelor și constă în avertisment sau în eliminarea din examen, în următoarele situații:

- a) încercarea dovedită de a se inspira din cărți, caiete, notițe, surse electronice sau alte materiale;
- b) transmiterea ori primirea de ciorne sau alte materiale.

Nr. înregistrare/.....

(3) Substituirea de persoană la examen reprezintă fraudă, este interzisă și se sancționează cu anularea examenului și interzicerea dreptului de a mai participa la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent pe o perioadă de 5 ani.

(4) În cazul nerespectării prevederilor prezentului regulament de către responsabilii de săli sau personalul de supraveghere, la sesizare, președintele comisiei de examinare procedează la eliminarea și înlocuirea acestora din sală și face propuneri de sancționare.

CAPITOLUL IV

Dispoziții tranzitorii și finale

Art. 36. — (1) Remunerarea membrilor comisiilor de examen, a responsabililor de săli, a personalului de supraveghere, precum și cheltuielile de transport, cazare și diurnă ale acestora, după caz, se suportă de Camera Consultanților Fiscali.

(2) Nivelul indemnizațiilor se aprobă de Consiliul superior al Camerei Consultanților Fiscali.

Art. 37. — Dosarele de înscriere ale candidaților care nu au promovat examenul se eliberează la solicitarea acestora în termen de 90 de zile de la data la care rezultatele examenului rămân definitive, iar în caz contrar, acestea se vor distruge.

Art. 38. — (1) Pentru candidații care s-au înscris la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent, dar care nu îndeplinesc condițiile de participare conform art. 5 sau 6 și solicită restituirea taxei de înscriere, se va returna întreaga sumă achitată.

(2) Pentru candidații care s-au înscris la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent și care au îndeplinit condițiile de participare, dar care nu au participat la examen, Camera Consultanților Fiscali restituie 50% din suma achitată, la cererea acestora.

(3) Dreptul candidaților de a solicita restituirea taxei de înscriere la examen se prescrie în termen de 30 de zile de la data examenului.

Art. 39. — Anexele nr. 1—5 fac parte integrantă din prezentul regulament.

ANEXA Nr. 1
la regulament

CERERE

de înscriere la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal, sesiunea

Subsemnatul(a),, născut(ă) la data de în localitatea, județul, legitimat(ă) cu C.I./pașaport seria nr., eliberat(ă) de la data de, CNP, cetățenia, domiciliat(ă) în str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, adresa de e-mail, telefon, solicit înscrierea la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal, organizat de Camera Consultanților Fiscali, sesiunea

Anexez la prezenta cerere următoarele documente, conform art. 5 alin. (2) și art. 8 alin. (1) din Regulamentul pentru organizarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent, aprobat prin Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 11/2020:

- C.I./pașaport, în copie;
- diploma de studii superioare (profil economic), sesiunea, seria nr., emisă de la data de, în copie legalizată;
- carnetul de muncă/adeverință eliberată de angajator, seria nr., emis(ă) de la data de, în copie certificată de angajator sau în copie legalizată;
- certificatul de naștere, seria nr., emis de la data de, în copie legalizată, în cazul schimbării numelui;
- certificatul de căsătorie, seria nr., emis de la data de, în copie legalizată, în cazul schimbării numelui;
- certificatul de cazier judiciar, seria nr., emis de la data de, în perioada de valabilitate;

- certificatul de cazier fiscal, seria nr., emis de la data de, în perioada de valabilitate;
- adeverința medicală, seria nr., emisă de la data de
- curriculum vitae;
- declarația de informare și de acceptare a operațiunilor privind prelucrarea datelor cu caracter personal de către Camera Consultanților Fiscali;
- documentul de plată a taxei de înscriere la examen, nr. din
- două fotografii de 2/3 cm.

Declar pe propria răspundere, cunoscând prevederile Codului penal, că am desfășurat activitățile prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. b) din regulamentul aprobat prin Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 11/2020, astfel:

Unitatea	Activitatea desfășurată	Perioada		Nr. luni	Funcția	Observații
		de la	până la			
Total perioadă						

Data

Semnătura

ANEXA Nr. 2
la regulament

Nr. înregistrare/.....

CERERE**de înscriere la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal asistent, sesiunea**

Subsemnatul(a),, născut(ă) la data de în localitatea, județul, legitimat(ă) cu C.I./pașaport seria nr., eliberat(ă) de la data de, CNP, cetățenia, domiciliat(ă) în str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, adresa de e-mail, telefon, solicit înscrierea la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal asistent, organizat de Camera Consultanților Fiscali, sesiunea

Anexez la prezenta cerere următoarele documente, conform art. 6 alin. (2) și art. 8 alin. (1) din Regulamentul pentru organizarea examenului de atribuire a calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent, aprobat prin Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 11/2020:

- C.I./pașaport, în copie;
- diploma de studii superioare, sesiunea, seria nr., emisă de la data de, în copie legalizată;
- carnetul de muncă/adeverință eliberată de angajator, seria nr., emis(ă) de la data de, în copie certificată de angajator sau în copie legalizată;
- certificatul de naștere, seria nr., emis de la data de, în copie legalizată, în cazul schimbării numelui;
- certificatul de căsătorie, seria nr., emis de la data de, în copie legalizată, în cazul schimbării numelui;
- certificatul de cazier judiciar, seria nr., emis de la data de, în perioada de valabilitate;
- certificatul de cazier fiscal, seria nr., emis de la data de, în perioada de valabilitate;
- adeverința medicală, seria nr., emisă de la data de
- curriculum vitae;
- declarația de informare și de acceptare a operațiunilor privind prelucrarea datelor cu caracter personal de către Camera Consultanților Fiscali;
- documentul de plată a taxei de înscriere la examen nr. din
- două fotografii de 2/3 cm.

Declar pe propria răspundere, cunoscând prevederile Codului penal, că am desfășurat activitate conform art. 6 alin. (1) lit. b) din regulamentul aprobat prin Hotărârea Consiliului superior al Camerei Consultanților Fiscali nr. 11/2020, astfel:

Unitatea	Activitatea desfășurată	Perioada		Nr. luni	Funcția	Observații
		de la	până la			
Total perioadă						

Data

Semnătura

CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI
Colectivul pentru organizarea examenului
de atribuire a calității de consultant fiscal

Loc foto

LEGITIMAȚIE DE EXAMEN
nr./.....

Numele și prenumele candidatului, CNP,
C.I. seria nr., emisă de la data de
Prezenta legitimație s-a eliberat ca urmare a depunerii Dosarului de înscriere nr. din data de la
examenul de atribuire a calității de consultant fiscal, sesiunea
Identificarea candidatului se face pe baza prezentei legitimații și a actului de identitate.
Taxa de înscriere la examen, în sumă de, a fost achitată cu nr. din
Valabilă pe perioada examenului, sesiunea

Semnătura și ștampila

.....

CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI
Colectivul pentru organizarea examenului
de atribuire a calității de consultant fiscal asistent

Loc foto

LEGITIMAȚIE DE EXAMEN
nr./.....

Numele și prenumele candidatului, CNP, C.I. seria
..... nr., emisă de la data de
Prezenta legitimație s-a eliberat ca urmare a depunerii Dosarului de înscriere nr. din data de la
examenul de atribuire a calității de consultant fiscal asistent, sesiunea
Identificarea candidatului se face pe baza prezentei legitimații și a actului de identitate.
Taxa de înscriere la examen, în sumă de, a fost achitată cu nr. din
Valabilă pe perioada examenului, sesiunea

Semnătura și ștampila

.....

INFORMARE
cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal destinată candidaților
la examen/membrilor Camerei Consultanților Fiscali

Camera Consultanților Fiscali, organizație profesională, cu sediul în str. Alexandru Constantinescu nr. 61, sectorul 1, București, cod poștal: 011472, CIF 18677087, telefon 021.311.09.66, e-mail office@ccfiscali.ro, reprezentată prin președinte Dan Manolescu, denumită în continuare CCF, în calitate de operator, în vederea îndeplinirii obligațiilor legale și unui interes legitim, prelucrează și colectează date cu caracter personal în conformitate cu prevederile legale în materie de prelucrare a datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date.

În data 25 mai 2018 a devenit aplicabil Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului privind protecția persoanelor fizice referitor la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date.

Scopul principal al acestuia este creșterea nivelului de protecție a datelor personale și crearea unui climat de încredere care să permită fiecărei persoane controlul asupra propriilor date.

Astfel, considerăm că este oportun să vă informăm despre modul în care CCF respectă prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

Rolul prezentei informări este de a explica modul în care datele dumneavoastră personale sunt utilizate și scopul pentru care sunt prelucrate.

Astfel, potrivit art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 71/2001 privind organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală, aprobată cu modificări prin Legea nr. 198/2002, cu modificările și completările ulterioare, organizația noastră prelucrează următoarea categorie de date:

- numele și prenumele;
- date privind studiile/calificările profesionale;
- numărul carnetului profesional;
- localitatea de domiciliu;
- alte date de identificare ale persoanei,

iar prin documentele de înscriere în Registrul consultanților fiscali și corespondența ulterioară, CCF prelucrează următoarele date cu caracter personal, dar fără a se limita la

acestea: nume, prenume, semnătură, CNP, CI/serie, număr, telefon, adresă, e-mail, cont bancar, imagine foto/video.

Scopul pentru care datele dumneavoastră sunt prelucrate are ca temei organizarea examenului, seminarelor, conferințelor, comunicarea diverselor informații către candidați sau membri, atât în format electronic, cât și letric, precum și desfășurarea activității CCF.

De asemenea, pentru a facilita desfășurarea activităților ce rezultă din calitatea de membru al CCF, precum și pentru buna desfășurare a activității CCF, aceasta din urmă poate transmite datele cu caracter personal, în măsura în care persoana vizată și-a dat consimțământul sau transmiterea este permisă pentru realizarea unui interes predominant, de principiu, în următoarele situații:

— soluționarea potențialelor litigii, deferite instanțelor de drept comun;

— recuperarea creanțelor;

— asigurarea măsurilor de securitate necesare (supraveghere video);

— instituțiilor statului, respectiv Ministerul Finanțelor Publice — Agenția Națională de Administrare Fiscală, Ministerul Justiției, și la cerere către alte autorități publice și organe judiciare.

Am luat cunoștință

Data

CCF se obligă să stocheze datele personale ale candidaților, respectiv ale membrilor, în siguranță maximă, pe suport fizic și/sau electronic, să nu le folosească la alt scop decât cel declarat, să nu le vândă sau înstrăineze.

Menționăm că, pentru a determina o perioadă pentru care vor fi prelucrate datele dumneavoastră, luăm în calcul termenele legale de arhivare sau procedurale, după caz.

Conform Regulamentului (UE) 679/2016, vă informăm despre drepturile dumneavoastră legate de datele personale, adică dreptul de a fi informat, dreptul de acces, dreptul la rectificare, dreptul de ștergere, dreptul de a restricționa procesarea, dreptul la portabilitatea datelor, dreptul la obiecții, drepturi legate de luarea de decizii automatizate și de profilare.

Totuși, în cazul exercitării dreptului de ștergere sau limitare a unor informații, poate fi afectată colaborarea între dumneavoastră și CCF. Detalii despre aceste drepturi sunt afișate la sediul CCF și pe site-ul acesteia. Vă informăm că orice întrebare despre prelucrarea datelor personale sau orice nemulțumire o puteți trimite la gdpr_dpo@ccfiscal.ro. Pentru reclamații, puteți apela și la anspdcp@dataprotection.ro.

Candidat la examen/Membru:

.....
(numele și prenumele în clar, semnătura)

DECLARAȚIE PRIVIND CONSIMȚĂMÂNTUL PENTRU PRELUCRAREA DATELOR CU CARACTER PERSONAL

Subsemnatul(a),, domiciliat(ă) în, str. nr., ap., et., județul/sectorul, în calitate de candidat la examenul pentru atribuirea calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent, declar că

Am fost informat(ă) de către Camera Consultanților Fiscali, organizație profesională, cu sediul în str. Alexandru Constantinescu nr. 61, sectorul 1, București, cod poștal 011472, CIF 18677087, telefon 021.311.09.66, e-mail office@ccfiscal.ro, reprezentată prin președinte Dan Manolescu, în calitate de operator, că datele mele cu caracter personal sunt prelucrate în baza consimțământului, a unei obligații legale sau a unui interes legitim și vor fi tratate confidențial în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date și:

— Sunt de acord și îmi ofer consimțământul în mod expres, liber, neechivoc și în deplină cunoștință de cauză pentru utilizarea datelor mele cu caracter personal în scopul organizării și desfășurării examenului pentru atribuirea calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent.

— Nu sunt de acord să îmi ofer consimțământul pentru utilizarea datelor mele cu caracter personal în scopul organizării și desfășurării examenului pentru atribuirea calității de consultant fiscal sau de consultant fiscal asistent.

Am înțeles că datele personale ar putea fi dezvăluite unor terți numai în baza unui temei legal. Exercițarea drepturilor de acces, de intervenție și de opoziție în condițiile prevăzute de Regulamentul (UE) 2016/679 se poate realiza printr-o cerere scrisă, semnată și datată, trimisă la sediul Camerei Consultanților Fiscali din str. Alexandru Constantinescu nr. 61, sectorul 1, București, sau pe adresa de e-mail gdpr_dpo@ccfiscal.ro.

De asemenea, am înțeles că nu sunt obligat(ă) să furnizez datele, cu excepția cazurilor prevăzute de lege, însă refuzul determină/ poate determina imposibilitatea derulării activităților în scopul mai sus menționat.

Data

Semnătura

ACTE ALE AUTORITĂȚII DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

N O R M Ă**pentru aplicarea Ghidului ESMA privind raportarea către autoritățile competente în conformitate cu articolul 37 din Regulamentul (UE) nr. 1.131/2017 privind fondurile de piață monetară (Money-market funds)**

În temeiul prevederilor art. 1 alin. (2), art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. b), art. 6 alin. (2), precum și ale art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prevederile art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 1.095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 noiembrie 2010 de instituire a Autorității europene de supraveghere (Autoritatea europeană pentru valori mobiliare și piețe), de modificare a Deciziei nr. 716/2009/CE și de abrogare a Deciziei 2009/77/CE a Comisiei, în baza prevederilor art. 1, art. 2 pct. 17 și art. 37 din Regulamentul (UE) nr. 1.131/2017 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 iunie 2017 privind fondurile de piață monetară (Money-market funds), având în vedere prevederile art. 1 alin. (6) din Legea nr. 74/2015 privind administratorii de fonduri de investiții alternative, cu modificările și completările ulterioare, precum și dispozițiile art. 1 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2012 privind organismele de plasament colectiv în valori mobiliare și societățile de administrare a investițiilor, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 10/2015, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere publicarea Ghidului ESMA 34-49-173 RO pe site-ul ESMA, potrivit deliberărilor din ședința Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din data de 2.09.2020,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezenta normă.

Art. 1. — Autoritatea de Supraveghere Financiară aplică Ghidul ESMA privind raportarea către autoritățile competente în conformitate cu articolul 37 din Regulamentul (UE) nr. 1.131/2017 privind fondurile de piață monetară (Money-market funds), prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta normă.

Art. 2. — Fondurile de piață monetară și administratorii de fonduri de piață monetară, astfel cum sunt definiți în Regulamentul (UE) nr. 1.131/2017 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 iunie 2017 privind fondurile de piață monetară, au obligația respectării prevederilor prezentei norme.

Art. 3. — Nerespectarea prevederilor prezentei norme se sancționează potrivit dispozițiilor titlului I cap. VII din Ordonanța

de urgență a Guvernului nr. 32/2012 privind organismele de plasament colectiv în valori mobiliare și societățile de administrare a investițiilor, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 10/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau ale art. 51—57 din Legea nr. 74/2015 privind administratorii de fonduri de investiții alternative, cu modificările și completările ulterioare, respectiv potrivit prevederilor titlului III din Legea nr. 243/2019 privind reglementarea fondurilor de investiții alternative și pentru modificarea și completarea unor acte normative, după caz.

Art. 4. — Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării acesteia.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,
Nicu Marcu

București, 2 septembrie 2020.
Nr. 37.

ANEXĂ

G H I D**privind raportarea către autoritățile competente în conformitate cu articolul 37 din Regulamentul FPM****I. Domeniu de aplicare****Cui i se aplică?**

1. Prezentul ghid se aplică autorităților competente și FPM și administratorilor FPM în sensul Regulamentului FPM.

Ce se aplică?

2. Prezentul ghid se aplică în legătură cu art. 37 din Regulamentul FPM și modelul de raportare prevăzut în anexa la Regulamentul de punere în aplicare privind raportarea.

Când se aplică?

3. Ghidul se aplică după două luni de la data publicării acestuia pe site-ul ESMA în toate limbile oficiale ale UE.

II. Referințe legislative, abrevieri și definiții

Referințe legislative

Regulamentul ESMA

— Regulamentul (UE) nr. 1.095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 noiembrie 2010 de instituire a Autorității europene de supraveghere (Autoritatea europeană pentru valori mobiliare și piețe), de modificare a Deciziei nr. 716/2009/CE și de abrogare a Deciziei 2009/77/CE a Comisiei¹

Regulamentul FPM

— Regulamentul (UE) nr. 2017/1.131 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 iunie 2017 privind fondurile de piață monetară²

Regulamentul de punere în aplicare privind raportarea

— Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2018/708 al Comisiei din 17 aprilie 2018 de stabilire a unor standarde tehnice de punere în aplicare cu privire la modelul care trebuie utilizat de către administratorii fondurilor de piață monetară la raportarea către autoritățile competente, astfel cum se prevede la articolul 37 din Regulamentul (UE) 2017/1.131 al Parlamentului European și al Consiliului³

Abrevieri

<i>ESMA</i>	— Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe
<i>UE</i>	— Uniunea Europeană
<i>FPM</i>	— Fond de piață monetară

III. Scop

4. Ghidul este elaborat în temeiul art. 16 alin. (1) din Regulamentul ESMA. Scopul acestui ghid este de a stabili practici de supraveghere consecvente, eficiente și efective și de a asigura implementarea comună, uniformă și consecventă a art. 37 din Regulamentul FPM și a Regulamentului de punere în aplicare privind raportarea. În special, scopul acestui ghid este să ofere orientări cu privire la conținutul câmpurilor din modelul de raportare inclus în anexa la Regulamentul de punere în aplicare privind raportarea.

IV. Obligații de conformare și raportare

4.1. Statutul ghidului

5. În conformitate cu art. 16 alin. (3) din Regulamentul ESMA, autoritățile competente și participanții la piețele financiare trebuie să depună toate eforturile pentru a respecta prezentul ghid. Autoritățile competente cărora li se aplică prezentul ghid trebuie să se conformeze prin includerea lui în cadrele lor juridice și/sau de supraveghere naționale, după caz, inclusiv în cazul în care ghiduri specifice vizează, în principal, participanții la piețele financiare. În acest caz, autoritățile competente trebuie să asigure, prin activitățile lor de supraveghere, respectarea ghidurilor de către participanții la piețele financiare.

4.2. Cerințe de raportare (specifice autorităților competente)

6. În termen de două luni de la data publicării ghidului pe site-ul Autorității europene pentru valori mobiliare și piețe (ESMA) în toate limbile oficiale ale UE, autoritățile competente cărora li se aplică acest ghid trebuie să informeze ESMA dacă (i) respectă, dacă (ii) nu respectă, dar intenționează să respecte sau dacă (iii) nu respectă și nu intenționează să respecte ghidul. În caz de neconformitate, autoritățile competente trebuie, de asemenea, să informeze ESMA în termen de două luni de la data publicării ghidului pe site-ul ESMA în toate limbile oficiale ale UE cu privire la motivele de neconformare cu ghidul. Pe site-ul ESMA este disponibil un model de notificare. Modelul se completează și se transmite la ESMA.

V. Specificații privind modelul de raportare în conformitate cu articolul 37 din Regulamentul FPM

5.1. Principii generale

7. Această secțiune include principii generale care se aplică întregii raportări FPM. Aceasta oferă orientări suplimentare cu

privire la raportare și la perioadele de raportare, precum și la procedura aferentă primei raportări.

5.1.1. Perioade de raportare și depunere

8. Perioadele de raportare sunt aliniate cu Sistemul transeuropean automat de transfer de fonduri cu decontare pe bază brută în timp real (TARGET).

9. Calendarul pentru transfer rapid (TARGET) și perioadele de raportare trebuie să se încheie în ultima zi a lunilor martie, iunie, septembrie și decembrie ale fiecărui an. Aceasta înseamnă că FPM care se supun obligațiilor de raportare anuală trebuie să raporteze o dată pe an, în ultima zi a lunii decembrie. FPM care se supun obligațiilor de raportare trimestrială trebuie să raporteze trimestrial, în ultima zi a lunilor martie, iunie, septembrie și decembrie.

10. În cazul în care ultima zi a unei perioade de raportare într-o jurisdicție a unui FPM care raportează este o sărbătoare legală și nu sunt disponibile date pentru acea dată, FPM trebuie să folosească informațiile din ziua imediat anterioară în care sunt disponibile informații, însă data de raportare trebuie să rămână ultima zi a perioadei de raportare, conform calendarului TARGET. În toate aceste situații, administratorii FPM pot transmite raportul către autoritatea competentă a FPM până la expirarea unui termen de 30 de zile de la sfârșitul trimestrului/anului corespunzător.

5.1.2. Procedura pentru prima raportare

11. Pot exista situații în care administratorii de FPM nu au nicio informație de raportat cu privire la FPM. În această situație, administratorii FPM trebuie să transmită totuși un raport către autoritățile competente naționale indicând faptul că nu există informații disponibile, folosind un câmp specific.

12. Prima raportare trebuie să acopere perioada cuprinsă între data autorizării FPM (data exactă) și sfârșitul perioadei de raportare.

13. Administratorii FPM trebuie să raporteze informațiile către autoritatea competentă națională o singură dată pentru fiecare perioadă de raportare, acoperind întreaga perioadă de raportare. Spre exemplu, administratorii FPM care se supun obligației de raportare anuală trebuie să transmită un singur raport către autoritatea competentă națională pentru fiecare perioadă de un an (perioadă de un an care se încheie întotdeauna la data de

¹ Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 331 din 15 decembrie 2010, p. 84.

² Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 169 din 30 iunie 2017, p. 8.

³ Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 119 din 15 mai 2018, p. 5.

31 decembrie a anului respectiv). Administratorii FPM care se supun obligației de raportare trimestrială trebuie să transmită un singur raport către autoritatea competentă națională pentru fiecare perioadă trimestrială.

5.1.3. **Proceduri în cazul în care administratorii FPM se supun unor noi frecvențe de raportare sau unor modificări în ceea ce privește raportarea**

14. În ceea ce privește pragurile menționate la art. 37 alin. (1) din Regulamentul FPM, valoarea totală a activelor administrate este considerată a fi, în scopul modelului de raportare, egală cu VAN, în conformitate cu câmpul A.4 (A.4.1 și A.4.2). De asemenea, VAN trebuie măsurată atunci când datele corespunzătoare sunt furnizate trimestrial (ultima zi a trimestrului).

15. În conformitate cu art. 37 alin. (1) din Regulamentul FPM, pentru un FPM ale cărui active administrate (VAN egal, conform paragrafului anterior) totale nu depășesc suma de 100.000.000 euro, administratorul FPM va raporta autorității competente a FPM cel puțin anual. În acest caz, administratorul FPM are însă și posibilitatea de a raporta trimestrial.

16. Pentru a stabili obligația de raportare, administratorii FPM trebuie să verifice trimestrial VAN a FPM în ultima zi a fiecăruia dintre primele trei trimestre:

- (i) în cazul în care la sfârșitul trimestrului avut în vedere VAN a FPM este sub pragul de 100.000.000 euro, administratorul nu are obligația de a raporta;
- (ii) în cazul în care la sfârșitul trimestrului avut în vedere VAN a FPM este peste sau egală cu pragul de 100.000.000 euro, administratorul are obligația de a transmite un raport pentru perioada care acoperă toate ultimele trimestre neraportate;
- (iii) administratorul are obligația de a raporta la sfârșitul anului pentru perioada care acoperă în totalitate ultimele trimestre neraportate.

Alături de anul de raportare, administratorul FPM trebuie să raporteze perioada de raportare pentru care este transmis modelul de raportare. Perioada de raportare este definită în funcție de trimestrul de la care începe perioada de raportare și de trimestrul la care se încheie perioada de raportare. Aceste principii sunt implementate în funcție de diversele posibilități descrise în următorul tabel*):

Test privind pragul de 100.000.000 euro al VAN la sfârșitul trimestrului				
	T1	T2	T3	T4
Scenariul 1	peste	peste	peste	peste/sub
Obligație de raportare	De la T1 la T1	De la T2 la T2	De la T3 la T3	De la T4 la T4
Scenariul 2	peste	peste	sub	peste/sub
Obligație de raportare	De la T1 la T1	De la T2 la T2	De la T3 la T4	
Scenariul 3	peste	sub	peste	peste/sub
Obligație de raportare	De la T1 la T1	De la T2 la T3		De la T4 la T4
Scenariul 4	peste	sub	sub	peste/sub
Obligație de raportare	De la T1 la T1	De la T2 la T4		
Scenariul 5	sub	peste	peste	peste/sub
Obligație de raportare	De la T1 la T2		De la T3 la T3	De la T4 la T4
Scenariul 6	sub	peste	sub	peste/sub
Obligație de raportare	De la T1 la T2		De la T3 la T4	
Scenariul 7	sub	sub	peste	peste/sub
Obligație de raportare	De la T1 la T3			De la T4 la T4
Scenariul 8	sub	sub	sub	peste/sub
Obligație de raportare	De la T1 la T4			

*) Tabelul este reprodus în facsimil.

5.1.4. **Cursul de schimb al BCE** (menționat în câmpurile A.4.1, A.6.12, A.6.16, A.6.30, A.6.34, A.6.52, A.6.54, A.6.56, A.6.67, A.6.70, A.6.80, A.6.91, A.6.93, A.6.97, B.1.11, B.1.13)

17. Câmpurile A.4.1, A.6.12, A.6.16, A.6.30, A.6.34, A.6.52, A.6.54, A.6.56, A.6.67, A.6.70, A.6.80, A.6.91, A.6.93, A.6.97, B.1.11 și B.1.13 din Regulamentul de punere în aplicare privind raportarea precizează că în cazul în care moneda de bază nu este euro, cursul de schimb care trebuie folosit va fi cel al BCE (la sfârșitul trimestrului).

18. Cursurile de schimb de referință ale euro sunt cotate de BCE ca monedă de bază față de euro (de exemplu, 1 euro = 129,04 JPY la data de 29 iunie 2018). Astfel, valoarea din câmpurile exprimate în moneda de bază trebuie împărțită la acest curs. Spre exemplu, dacă la sfârșitul T2 2018 (ultima zi lucrătoare 29 iunie 2018) VAN a fondului este exprimată în JPY și este de 150 miliarde yeni japonezi (valoare raportată în câmpul A.4.2), valoarea de raportat în câmpul A.4.1 va fi 150 miliarde/129,04 = 1,162 miliarde euro (rotunjită aici la 10⁻³).

5.1.5. **Câmpuri opționale și câmpuri obligatorii**

19. Informațiile marcate drept

- a) obligatorii trebuie raportate de toți administratorii de FPM;
- b) opționale trebuie raportate de administratorul FPM, cu excepția cazului în care informațiile de reglementare nu se aplică respectivului FPM la momentul respectiv;
- c) condiționate sunt legate de alte informații (atenționări) din modelul de raportare. În cazul în care răspunsul la respectivele atenționări este „Da”, informațiile condiționate respective trebuie raportate. Însă în cazul în care răspunsul la respectivele atenționări este „Nu”, informațiile condiționate respective nu trebuie raportate.

5.1.6. **Observații privind un element raportat**

20. În cadrul bazei de date FPM se definește o listă derulantă a câmpurilor pentru care administratorul FPM poate oferi orice observație utilă. Această listă va fi inclusă în modelul IT care trebuie completat de administratori. Administratorii trebuie să folosească această listă derulantă de câmpuri pentru a include aceste observații.

5.1.7. **Semnificația formatului „%”** (câmpurile A.4.5, A.4.6, A.4.7, A.4.8, A.4.9, A.4.10, de la A.5.1 la A.5.9, A.7.1, A.7.2, A.7.3, A.7.4, A.7.7) și utilizarea cifrei „0” la completarea modelului de raportare

21. În ceea ce privește diferitele câmpuri (câmpurile A.4.7, A.7.2, A.7.3, A.7.4) în care trebuie raportate procente care însumează 100%, administratorii trebuie să se asigure că suma procentelor raportate (dacă este cazul) este egală cu 100%. Procentele trebuie raportate sub formă de numere între 0 și 100. Spre exemplu, 53% trebuie raportat ca 53 (și nu 0,53). Această regulă se aplică și pentru câmpul A.4.7 care nu include termenul „%” în coloana „date raportate” a Regulamentului de punere în aplicare privind raportarea.

22. Autoritățile competente trebuie să respingă orice raport în care suma procentelor raportate (dacă este cazul) nu este egală cu 100%.

23. De asemenea, în cazul în care un administrator al unui FPM folosește cifra „0” pentru a completa unul dintre câmpurile modelului de raportare FPM, aceasta trebuie să însemne numai valoarea cifrei (0) și nimic altceva (cum ar fi „nedepunere”, „nerelevant” sau „nu se aplică” sau „nu există informații disponibile”).

5.2. **Blocuri (grupuri de câmpuri)**

24. Această secțiune include specificații în legătură cu fiecare bloc de câmpuri ale modelului de raportare și prezintă câmpurile relevante în legătură cu un anumit subiect, împreună cu instrucțiunile corespunzătoare privind modul în care acestea trebuie completate. Blocurile sunt structurate astfel încât să fie independente unul de celălalt.

Blocul 1 — Caracteristici FPM**5.2.1. Statul membru în care este autorizat FPM (câmpul A.1.9)**

25. Câmpul A.1.9 se referă la forma de singular („Stat membru”), în timp ce câmpul A.1.10 se referă la forma de plural („State membre”). Forma de singular reflectă situația unui FPM din UE, dar nu situația unui FPM din afara UE pentru care același FPM poate avea mai multe autorități competente [spre exemplu, un FPM FIA din afara UE este comercializat în UE în mai multe state membre fără pașaport, conform art. 2 alin. (17) lit. (c) pct. (i) din Regulamentul FPM]. Statul membru care trebuie raportat în această situație la câmpul A.1.9 este statul membru al autorității competente către care se transmite raportul.

26. În ceea ce privește statul membru în care este autorizat FPM (câmpul A.1.9), în cazul unui FPM din afara UE pentru care ar putea exista mai multe autorități competente, toate aceste state membre trebuie raportate la câmpul A.1.9. De reținut că aceleași informații cu privire la un anumit FPM raportate către mai multe autorități competente naționale trebuie să fie identice.

5.2.2. Statele membre în care este comercializat FPM (câmpul A.1.10)

27. În ceea ce privește statele membre în care este comercializat FPM (câmpul A.1.10), toate statele membre în cauză trebuie raportate la câmpul A.1.10 (dacă este cazul), iar în cazul unui FPM care nu este comercializat în niciun stat membru se va menționa „din afara UE”.

5.2.3. Data inițierii (câmpul A.1.11)

28. Data inițierii unui FPM, astfel cum se menționează la câmpul A.1.11, este data la care s-a calculat prima VAN a FPM. În cazul în care FPM era un fond preexistent care a primit autorizație de FPM conform Regulamentului FPM, această dată a inițierii trebuie să fie data la care s-a calculat prima VAN a acestui fond ca FPM (în conformitate cu Regulamentul FPM).

5.2.4. Moneda de bază a FPM (câmpul A.1.12)

29. Moneda de bază a FPM raportată în câmpul A.1.12 trebuie să fie aceeași cu cea indicată în prospectul FPM. În cazul în care un FPM este compus din mai multe clase de acțiuni care diferă în ceea ce privește moneda de bază, moneda de bază care trebuie inclusă în câmpul A.1.12 este moneda de bază astfel cum este menționată în documentele contabile de referință ale FPM.

30. De asemenea, în ceea ce privește moneda de bază a FPM (câmpul A.1.12), în cazul monedelor cu mai multe coduri (de exemplu, monede onshore/offshore, precum renminbi chinezesc, cu codurile CNY/CNH), se va observa că instrumentele trebuie raportate cu un singur cod de monedă (cel onshore, aici CNY — codurile din lista ISO oficială) și trebuie convertite în euro la cursul aplicabil (de exemplu, instrumentele exprimate în CNH vor fi raportate cu codul de monedă CNY și vor fi convertite în euro la cursul de schimb aplicabil EUR/CNY).

31. În final, în cazul în care moneda de bază a FPM este euro, câmpurile A.4.2, A.6.13, A.6.15, A.6.17, A.6.31, A.6.33, A.6.35, A.6.53, A.6.55, A.6.57, A.6.68, A.6.71, A.6.81, A.6.92, A.6.94, A.6.98, B.1.12 și B.1.14 nu trebuie completate.

5.2.5. FPM de tip „feeder” pentru FPM comercializate exclusiv prin intermediul unor scheme de economisire pentru angajați (câmpurile de la A.3.1 la A.3.4)

32. Administratorii FPM trebuie să trateze individual FPM de tip „feeder” ale aceluiași fond de tip „master”. Aceștia nu trebuie să includă toate informațiile privind FPM de tip „feeder” ale aceluiași fond/acelorași fonduri de tip „master” într-un singur raport (respectiv un raport care să cuprindă toate informațiile privind FPM de tip „feeder” și fondul/fondurile de tip „master” aferente).

33. Atunci când raportează informații cu privire la FPM de tip „feeder”, administratorii FPM trebuie să identifice FPM de tip „master” în care investește fiecare fond de tip „feeder”, însă nu trebuie să privească participațiile deținute ale acestuia/acestora prin FPM de tip „master”. Dacă este cazul, administratorii FPM trebuie să raporteze și informații detaliate cu privire la investițiile

realizate la nivelul fiecărui FPM de tip „feeder”, precum investițiile în instrumente financiare derivate.

34. De asemenea, în legătură cu câmpul A.3.1 — în cazul în care FPM respectă cerințele de la art. 16 alin. (5) din Regulamentul FPM, se va indica dacă FPM este un fond de tip „master” sau „feeder” [Selectați o opțiune] — atunci când fondul nu este nici de tip „feeder”, nici de tip „master” se va include o valoare NUL. Aceste informații vor fi adăugate în modelul de raport pe care administratorii FPM trebuie să îl completeze.

5.2.6. Clase de acțiuni (câmpurile de la A.3.5 la A.3.7)

35. În ceea ce privește FPM cu diferite clase de acțiuni exprimate în diferite monede (câmpul A.3.7), administratorul FPM trebuie să raporteze toate monedele aferente diferitelor clase de acțiuni, indicând care dintre monede se referă la o anumită clasă de acțiuni.

36. De asemenea, în ceea ce privește ISIN al diferitelor clase de acțiuni (câmpul A.3.6), având în vedere interacțiunea cu câmpul A.7.5, administratorii FPM trebuie să identifice care acțiune sau clasă de unități a FPM este cea mai mare dintre cele din lista menționată la câmpul A.3.6.

5.2.7. Fuziunea unui FPM (câmpul A.3.8)

37. Administratorii FPM fuzionate trebuie să transmită un raport cu privire la FPM către ANC competentă în termen de cel mult 30 de zile de la sfârșitul trimestrului în care FPM a fuzionat.

5.2.8. Lichidarea unui FPM (câmpul A.3.9)

38. Procedurile de lichidare pot varia în funcție de tipul de FPM administrat și de jurisdicția aplicabilă FPM. În funcție de situație, ultimul raport ar putea să nu conțină nicio informație (în cazul în care au fost lichidate toate pozițiile FPM) sau raportul ar putea fi complet. Într-adevăr, în anumite situații, un FPM care intră în procedură de lichidare (procedură administrativă) nu mai este administrat de administrator, lichidarea fiind realizată de un lichidator. În acest caz, administratorul FPM trebuie să transmită un raport către ANC a FPM pentru FPM înainte ca lichidatorul să preia responsabilitatea pentru lichidarea FPM.

39. Administratorii FPM trebuie să transmită ultimul raport cu privire la FPM în termen de cel mult 30 de zile de la sfârșitul trimestrului în care FPM a fost lichidat sau a intrat în lichidare.

5.2.9. Schimbarea administratorului unui FPM

40. Atunci când administratorul unui FPM se schimbă între două date de raportare, fostul administrator al FPM nu trebuie să raporteze nicio informație la sfârșitul perioadei de raportare. În schimb, informațiile trebuie raportate de noul administrator al FPM la sfârșitul perioadei de raportare și trebuie să acopere întreaga perioadă pe baza informațiilor furnizate de fostul administrator al FPM.

5.2.10. Retragerea autorizației unui FPM

41. Administratorii FPM trebuie să transmită ultimul raport cu privire la FPM în termen de cel mult 30 de zile de la sfârșitul trimestrului în care autorizația FPM a fost retrasă.

5.2.11. Acordarea autorizației unui FPM ca urmare a modificării strategiei unui fond non-FPM

42. Atunci când administratorului unui fond i se acordă autorizația pentru un FPM în conformitate cu Regulamentul FPM pentru fondul respectiv, ca urmare a modificării strategiei sale, informațiile trebuie raportate începând cu data de la care fondul primește autorizația de FPM de către administratorul acestui nou FPM la sfârșitul perioadei de raportare, care trebuie să acopere întreaga perioadă.

5.2.12. FPM de tip umbrelă

43. Atunci când FPM ia forma unui FIA de tip umbrelă cu mai multe compartimente, informațiile specifice FPM trebuie raportate la nivel de compartimente.

44. Frecvența raportării unui FPM nu este afectată de structura juridică a FPM. Fiecare FPM, indiferent dacă reprezintă sau nu un compartiment al aceluiași FPM de tip umbrelă, trebuie să fie tratat separat în scopul îndeplinirii obligațiilor de raportare (inclusiv în ceea ce privește frecvența raportării).

Blocul 2 — Indicatori ai portofoliului**5.2.13. Profilul de lichiditate al portofoliului (câmpul A.4.7)**

45. Administratorii FPM trebuie să raporteze procentul din portofoliul fondului care poate fi lichidat în condiții normale de piață în fiecare dintre perioadele de lichidare specificate. Totalul trebuie să fie egal cu 100%.

46. În cazul în care pozițiile individuale reprezintă părți contingente importante ale aceleiași tranzacții, administratorii FPM trebuie să grupeze toate aceste poziții în perioada de lichiditate a părții cel mai puțin lichide.

47. Administratorii FPM trebuie să adopte o atitudine conservatoare atunci raportează informații privind lichiditatea portofoliului. Administratorii FPM trebuie să țină seama de decalajul de timp pentru creditarea sumelor obținute din vânzare într-un cont curent în cazul în care acesta are un impact deloc neglijabil asupra profilului de lichiditate al FPM.

5.2.14. Randamente cumulate (câmpul A.4.8)

48. În ceea ce privește câmpul A.4.8 din Regulamentul de punere în aplicare privind raportarea, valoarea randamentelor cumulate care trebuie raportate trebuie să fie reprezentată de valoarea netă a randamentelor. Administratorul unui FPM va raporta randamentele cumulate ale celei mai reprezentative clase de acțiuni, astfel cum este definită în câmpul A.4.9. Baza pentru definirea marjei randamentelor cumulate raportate trebuie să fie data de încheiere a perioadei de raportare.

5.2.15. Performanța celei mai reprezentative clase de acțiuni (câmpul A.4.9)

49. Conform câmpului A.4.9 din Regulamentul de punere în aplicare privind raportarea, administratorul unui FPM raportează performanța celei mai reprezentative clase de acțiuni pentru anul calendaristic respectiv. Baza pentru definirea marjei este anul calendaristic. Aceasta înseamnă că trebuie raportată aceeași valoare pentru toate trimestrele anului pentru N-1, N-2 și N-3.

50. În ceea ce privește câmpul A.4.9 din Regulamentul de punere în aplicare privind raportarea în legătură cu performanța anului calendaristic a celei mai reprezentative clase de acțiuni, prin cea mai reprezentativă clasă de acțiuni se înțelege clasa de acțiuni asociată cu cea mai mare proporție a VAN la sfârșitul perioadei de raportare, cu excepția cazului în care există circumstanțe specifice care impun alegerea unei alte clase de acțiuni. De asemenea, nu trebuie raportate date atunci când data inițierii FPM a fost mai puțin de 12 luni înainte de data de încheiere a perioadei de raportare.

5.2.16. Volatilitatea lunară a portofoliului și volatilitatea lunară a portofoliului pentru VAN la prețul pieței (shadow NAV) (dacă este cazul) (câmpul A.4.10)

51. În primul rând, în ceea ce privește (câmpul A.4.10), prin VAN la prețul pieței se înțelege „VAN per unitate sau acțiune în conformitate cu articolul 30”, astfel cum se menționează la art. 31 alin. (4) și art. 32 alin. (4) din Regulamentul FPM. Raportarea privind volatilitatea lunară în cadrul portofoliului a VAN la prețul pieței nu este relevantă pentru FPM cu VAN variabilă, administratorii acestora trebuind să raporteze numai volatilitatea VAN per unitate sau acțiune. Administratorii FPM cu VAN constantă/cu volatilitate scăzută trebuie să raporteze numai volatilitatea lunară în cadrul portofoliului a VAN la prețul pieței aferentă FPM cu VAN constantă/cu volatilitate scăzută.

52. De asemenea, în ceea ce privește volatilitatea lunară a portofoliului și volatilitatea lunară în cadrul portofoliului a VAN la prețul pieței se vor aplica și următoarele specificații:

Se va folosi următoarea formulă a volatilității lunare, exprimată pe bază anualizată:

$$\sigma_f = \sqrt{\frac{m}{T-1} \sum_{t=1}^T (r_t - \bar{r})^2},$$

unde:

Pentru VAN variabilă, randamentul fondului (r_t) este reprezentat de randamentul lunar al VAN per unitate sau

acțiune, calculat pe ultimele perioade T (fără a ține seama de comisioanele de subscriere și răscumpărare). Pentru VAN constantă și cu volatilitate scăzută, (r_t) reprezintă randamentul lunar al VAN la prețul pieței per unitate sau acțiune.

$m = 12$

În funcție de marjă, T = 12 pentru o marjă de 1 an, T = 24 pentru o marjă de 2 ani și T = 36 pentru o marjă de 3 ani

\bar{r} reprezintă media aritmetică a ratelor lunare de randament, după caz, a fondului în perioadele T conform următoarelor formule:

$$\bar{r} = \frac{1}{T} \sum_{t=1}^T r_t$$

În cazul în care datele disponibile privind randamentele nu sunt suficiente pentru a acoperi o anumită marjă, administratorul nu va raporta nicio dată pentru marja respectivă (de exemplu, un fond care există de numai 18 luni nu trebuie să raporteze volatilitatea lunară a portofoliului nici pentru 2 ani, nici pentru 3 ani).

Blocul 3 — Simulări de criză**5.2.17. Rezultatele simulărilor de criză (câmpurile de la A.5.1 la A.5.10)**

53. În afară de câmpul A.5.10 din planul de acțiune propus în legătură cu simulările de criză, unde este permisă introducerea de text liber, restul informațiilor trebuie să reprezinte cifre, valori prestabilite sau nume. Pentru câmpul A.5.10, ESMA recomandă ca autoritățile competente naționale să permită administratorilor FPM să raporteze informațiile în limba engleză, ceea ce ar permite grupurilor multinaționale să centralizeze și să armonizeze raportările FPM.

54. De asemenea, în ceea ce privește câmpurile de la A.5.1 la A.5.10, administratorii FPM trebuie să completeze aceste câmpuri trimestrial (chiar și în trimestrele în care nu s-au realizat simulări de criză) și să indice data la care s-au realizat simulările de criză ale căror rezultate au fost raportate. Una dintre aceste date trebuie să fie ultima zi a T2, iar o altă dată trebuie să fie ultima zi a anului. Atunci când au fost realizate mai multe simulări de criză în perioada de raportare, trebuie raportată numai ultima.

55. Formatul rezultatelor simulărilor de criză care trebuie raportate în câmpurile de la A.5.1 la A.5.10 este precizat în detaliu în Ghidul ESMA privind scenariile de simulare a situațiilor de criză în temeiul Regulamentului FPM⁴.

Instrucțiuni pentru completarea modelului

56. Administratorii FPM trebuie să raporteze rezultatele simulărilor de criză în funcție de scenariile menționate în anexa nr. II la prezentul ghid — tabelul 1 și apoi să raporteze valorile corespunzătoare. Tabelul 1 din anexa nr. II stabilește toate diferitele scenarii de simulare a situațiilor de criză definite în Ghidul ESMA privind scenariile de simulare a situațiilor de criză în temeiul Regulamentului FPM și oferă clarificări privind sfera de cuprindere a informațiilor care trebuie furnizate. Acest mecanism se bazează pe ipoteza că modelul de raportare pentru raportarea rezultatelor simulărilor de criză trebuie să acopere scenariile de simulare a situațiilor de criză stabilite în Ghidul ESMA privind scenariile de simulare a situațiilor de criză care vor fi revizuite anual pentru a ține seama de cele mai recente evoluții ale pieței. În cazul în care Ghidul ESMA privind scenariile de simulare a situațiilor de criză este actualizat cu un nou scenariu simulare de criză, codul noului scenariu trebuie adăugat în acel tabel, indicându-se elementele care trebuie raportate.

57. Cu excepția cazului în care se prevede altfel, administratorii trebuie să raporteze valori pozitive.

⁴ https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma34-49-164_guidelines_mmf_stress_tests_draft_final_report.pdf

58. Mai jos sunt prezentate câteva exemple privind cele de mai sus:

— Cazul LST-01 privind impactul în legătură cu modificările ipotetice ale nivelului de lichiditate al activelor deținute în portofoliul FPM

În legătură cu modificările ipotetice ale nivelului lichidității activelor deținute în portofoliul FPM, administratorul FPM trebuie să raporteze impactul ca procent din VAN de raportare;

— Cazul CST-01 privind impactul în legătură cu modificările ipotetice ale nivelului riscului de credit al activelor deținute în portofoliul FPM pe baza simulării de criză privind marja de credit

În legătură cu modificările ipotetice ale nivelului riscului de credit specific activelor deținute în portofoliul FPM, administratorul FPM trebuie să raporteze impactul ca procent din VAN de raportare;

— Cazul CST-02 privind impactul în legătură cu modificările ipotetice ale nivelului riscului de credit al activelor deținute în portofoliul FPM pe baza simulării de criză privind concentrarea

În legătură cu modificările ipotetice ale nivelului riscului de credit specific activelor deținute în portofoliul FPM, administratorul FPM trebuie să raporteze impactul ca procent din VAN de raportare;

— Cazul FST-01 privind impactul în legătură cu modificarea cursului de schimb în baza scenariului „aprecierea monedei EUR față de USD”

În legătură cu nivelul modificărilor cursurilor de schimb în scenariul aprecierii monedei EUR față de USD, administratorul FPM trebuie să raporteze impactul ca procent din VAN de raportare;

— Cazul FST-02 privind impactul în legătură cu modificarea cursului de schimb în baza scenariului „deprecierea monedei EUR față de USD”

În legătură cu nivelul modificărilor cursurilor de schimb în scenariul deprecierei monedei EUR față de USD, administratorul FPM trebuie să raporteze impactul ca procent din VAN de raportare;

— Cazul IST-01 privind impactul în legătură cu modificările ipotetice ale ratelor dobânzilor

În legătură cu nivelul modificărilor ratelor dobânzilor, administratorul FPM trebuie să raporteze impactul ca procent din VAN de raportare;

— Cazul SST-01 privind impactul în legătură cu modificările ipotetice ale nivelului creșterii sau reducerii marjelor indicatorilor de care sunt legate ratele dobânzii aferente titlurilor de valoare din portofoliu

În legătură cu nivelul de creștere sau reducere a marjelor indicatorilor, administratorul FPM trebuie să raporteze impactul ca procent din VAN de raportare.

Administratorul FPM trebuie să estimeze impactul eventualelor pierderi prin evaluarea portofoliului de investiții la prețul ajustat derivat, $VP_{\text{Preț}_{\text{ajust}}}$, pentru a determina valoarea activului net (VAN) în situație de criză și a raporta impactul ca procent din VAN de raportare:

$$\text{Impactul asupra riscului de lichiditate al activului (\%)} = \frac{\text{VAN de raportare} - \text{VAN situație de criză}}{\text{VAN de raportare}} * 100$$

Exemplu:

Paragraful de mai jos prezintă un exemplu privind modul în care se evaluează titlurile de valoare pentru a estima impactul potențialelor pierderi ca urmare a deteriorării lichidității pieței. Administratorul unui FPM trebuie să țină seama de titlurile de valoare care fac obiectul simulării de criză privind lichiditatea, profilul de rating al acestora și scadența restantă. De reținut că nu toate activele fac obiectul simulărilor de criză.

Pentru fiecare titlu de valoare relevant, administratorul trebuie să aplice factorul de ajustare prevăzut în ghid în formula:

$$\text{Evaluare}_{\text{ajust}} = (1 - \text{ajustare lichiditate}) * \text{preț evaluare}$$

În următoarele exemple se aplică factorii de ajustare pentru lichiditate din Ghidul privind scenariile de simulare a situațiilor de criză din 2019.

— Cazul RST-01 privind impactul în legătură cu nivelurile ipotetice ale răscumpărării măsurate prin calculul simulării de criză privind lichiditatea în sens invers

În legătură cu simularea de criză privind lichiditatea în sens invers, administratorul FPM trebuie să raporteze impactul ca procent din VAN de raportare;

— Cazul RST-02 privind impactul în legătură cu nivelurile ipotetice ale răscumpărării măsurate prin calculul simulării de criză privind lichiditatea săptămânală

În legătură cu simularea de criză privind lichiditatea săptămânală, administratorul FPM trebuie să raporteze rezultatul ca procent indicând raportul dintre ieșirile săptămânale (numitor) și activele lichide săptămânale (prima tranșă și tranșa totală; numărător);

— Cazul RST-03 privind impactul în legătură cu nivelurile ipotetice ale răscumpărării măsurate ca simulare de criză privind concentrarea

În legătură cu simularea de criză privind concentrarea, administratorul FPM trebuie să raporteze rezultatul ca procent indicând raportul dintre răscumpărările principalilor 2 investitori (numitor) și activele lichide săptămânale (prima tranșă și tranșa totală; numărător);

— Cazul MST-01 privind impactul în legătură cu șocurile macrosistemice ipotetice care afectează economia în ansamblu, măsurată ca impact combinat al tuturor factorilor asupra valorii activului net

În legătură cu impactul combinat al tuturor factorilor asupra valorii activului net, administratorul FPM trebuie să raporteze impactul ca procent din VAN de raportare;

— Cazul MST-02 privind impactul în legătură cu șocurile macrosistemice ipotetice care afectează economia în ansamblu, măsurată ca impact combinat al tuturor factorilor asupra activelor lichide săptămânale

În legătură cu impactul combinat al tuturor factorilor asupra activelor lichide săptămânale, administratorul FPM trebuie să raporteze rezultatul ca procent indicând raportul dintre ieșirile săptămânale (numitor) și activele lichide săptămânale (prima tranșă și tranșa totală; numărător).

De asemenea, administratorul FPM trebuie să raporteze valoarea ieșirilor săptămânale calculată pentru scenariu drept „factor de intrare”.

Instrucțiuni pentru măsurarea impactului scenariilor simulărilor de criză

Lichiditate (LST-01)

59. Pentru fiecare titlu de valoare transferabil, factorii de ajustare trebuie să se aplice la prețul utilizat pentru evaluarea fondului la momentul raportării ($VP_{\text{Preț}}$), în conformitate cu art. 29 alin. (3) lit. (a) din Regulamentul FPM, în funcție de tipul și scadența lor, pentru a obține un preț ajustat ($VP_{\text{Preț}_{\text{ajust}}}$):

$$(VP_{\text{Preț}})_{\text{ajust}} = (1 - \text{actualizare lichiditate}) * VP_{\text{Preț}}$$

• Se va considera o obligațiune de stat germană cu un preț de evaluare de 1 euro și o scadență rămasă de mai puțin de 3 luni. După aplicarea formulei de mai sus, prețul de evaluare ajustat va fi:

$$\text{Evaluare}_{\text{ajust}} = (1 - 0,6) * 1 = 0,94$$

• Se va considera o obligațiune de stat cu rating A, cu un preț de evaluare de 3 euro și o scadență rămasă de mai puțin de 2 ani. După aplicarea factorului de ajustare pentru lichiditate la prețul său de evaluare, prețul în condiții de criză va fi:

$$\text{Evaluare}_{\text{ajust}} = (1 - 0,77) * 3 = 0,69$$

• Se va considera o obligațiune de corporativă AA cu o scadență rămasă de mai puțin de 1 an și un preț de 2 euro. După aplicarea factorului de ajustare pentru lichiditate la prețul său de evaluare, prețul în condiții de criză va fi:

$$\text{Evaluare}_{\text{ajust}} = (1 - 0,49) * 2 = 1,02$$

• Simularea de criză de lichiditate nu se aplică pentru toate activele. Spre exemplu, un depozit cu o valoare de 1 euro ar avea un preț de evaluare ajustat de 1 euro.

Un administrator ar trebui să calculeze și să raporteze VAN în condiții de criză pe baza prețurilor de evaluare ale tuturor titlurilor de valoare, după aplicarea scenariului de criză de lichiditate.

În final, pe baza VAN în condiții de criză, administratorul trebuie să calculeze și să raporteze impactul asupra riscului de lichiditate al activului, folosind următoarea formulă:

$$\text{Impactul asupra riscului de lichiditate al activului (\%)} = \frac{\text{VAN de raportare} - \text{VAN situație de criză}}{\text{VAN de raportare}}$$

Credit CST-01

60. Pentru fiecare titlu de valoare, administratorii FPM trebuie să aplice creșterea marjei comunicate de ESMA. Pentru fiecare titlu de valoare, administratorii FPM trebuie să transpună modificarea corespunzătoare a marjei într-o marjă de ajustare (haircut). Administratorii FPM trebuie să raporteze impactul marjelor de ajustare în procente din VAN de raportare.

$$\text{Impactul asupra riscului de credit (\%)} = \frac{\text{VAN de raportare} - \text{VAN situație de criză}}{\text{VAN de raportare}} * 100$$

Exemplu:

Atunci când randamentul la scadență al unui anumit titlu de creanță este reprezentat de suma marjei de credit a emitentului și rata de swap pentru aceeași monedă și scadență:

Randament obligațiune = *MarjăCreditObligațiune* + *Rata dobânzii SWAP*

De regulă, modificarea valorii obligațiunii va fi măsurată astfel:

$$\% \Delta \text{Preț} = -DUR \times \frac{\Delta \text{MarjăCreditObligațiune}}{1 + \text{Randament}}$$

unde:

- $\% \Delta \text{Preț}$ este modificarea procentuală a prețului titlului de valoare;
- *DUR* este durata, conform datelor de la administrator;
- *Randament* este randamentul titlului de valoare, conform datelor de la administrator;
- $\Delta \text{Marjă Credit Obligațiune}$ este șocul comunicat de ESMA.

Administratorii FPM trebuie:

1. să găsească parametrul relevant publicat de ESMA
 - Pentru o obligațiune de stat cu o scadență reziduală de 1 an, administratorul trebuie să preia șocurile corespunzătoare din tabelul scenariului: în acest caz, vom considera că șocul la 1 an pentru marja de credit pentru această obligațiune este de +35bp;
2. să găsească parametrul intern relevant
 - În acest exemplu, administratorul identifică durata ca fiind de 1 an și randamentul de 1%

$$\% \Delta \text{Preț} = -1 \times \frac{0,0035}{1,01} = -0,35\% ;$$

3. să măsoare VAN în condiții de criză

- În acest exemplu, valoarea titlului este 100. Prin urmare, pierderea de valoare este de 0,35.
- Calculul trebuie repetat pentru toate titlurile de valoare supuse simulării de criză din portofoliu.
- VAN în condiții de criză reprezintă diferența dintre VAN de raportare și suma valorilor pierderilor:

$$\text{VAN situație de criză} = \text{VAN de raportare} - \sum \text{pierderile de valoare}$$

4. să măsoare impactul

- Impactul de raportat este

$$\text{Impactul asupra riscului de credit (\%)} = \frac{\text{VAN de raportare} - \text{VAN situație de criză}}{\text{VAN de raportare}}$$

CST-02

61. Administratorii FPM trebuie să simuleze și nerespectarea obligațiilor de plată ale primelor două expuneri. Impactul rezultat asupra VAN trebuie apoi raportat și exprimat sub forma unui procent.

$$\text{Impactul asupra riscului de concentrare (\%)} = \frac{\text{VAN de raportare} - \text{VAN situație de criză}}{\text{VAN de raportare}} * 100$$

Exemplu:

Administratorii FPM trebuie:

1. să identifice principalele două expuneri

• Expunerile menționate în CST-02 se referă la suma tuturor instrumentelor emise de o singură entitate și, dacă este cazul, depozitele făcute la aceeași instituție de credit.

2. să măsoare VAN în condiții de criză

• Trebuie luate în considerare garanțiile reale primite (sau orice alt factor atenuator, precum instrumentele derivate de credit). Dacă nu există nicio ipoteză, administratorul va determina valoarea garanției reale.

După luarea în considerare a efectelor garanției reale se va aplica următoarea pierdere din cauza nerambursării:

• expuneri de rang prioritar: 45%;

• expuneri subordonate: 75%.

• În acest exemplu, FPM are o VAN de raportare de 100 și două expuneri de rang prioritar: de 10, respectiv de 15:

$\text{VAN situație de criză} = \text{VAN de raportare} - (10 * 45\% + 15 * 45\%)$

$\text{VAN situație de criză} = 100 - 11,25 = 88,75$

3. Să măsoare impactul

• Impactul de raportat este:

$$\text{Impactul asupra riscului de concentrare (\%)} = \frac{\text{VAN de raportare} - \text{VAN situație de criză}}{\text{VAN de raportare}}$$

Cursuri de schimb (FST-01; FST-02)

62. Administratorii FPM trebuie să folosească parametri publicați de ESMA: șocurile de schimb valutar care corespund modificărilor cursurilor de schimb. Administratorii FPM trebuie să își reevalueze portofoliul ținând seama de noii parametri și trebuie să exprime impactul fiecărui factor de risc ca procent din VAN de raportare. Se va raporta valoarea „zero” în modelul de raportare numai dacă scenariul nu are niciun impact.

Exemplu:

Pentru fiecare scenariu, administratorii FPM trebuie:

1. să găsească parametrul relevant publicat de ESMA

• Tabelul prezintă modificarea relativă a monedelor selectate.

• Un semn pozitiv (negativ) la EUR/USD înseamnă o apreciere (depreciere) a monedei EUR față de USD.

2. să măsoare modificarea prețului

• În acest exemplu, administratorul deține un titlu de valoare exprimat în USD cu o valoare de 100.

• Șocul la EUR/USD este de +25%, prin urmare modificarea prețului titlului de valoare exprimat în USD este

$$\Delta \text{ Preț} = 100 - \frac{100}{1,25} = -20$$

Unde $\Delta \text{ Preț}$ este modificarea prețului titlului de valoare

• Administratorul trebuie să țină seama de toate acoperirile existente, conform datelor deținute de acesta. Dacă nu există nicio ipoteză, administratorul va determina eficiența acoperirii.

• Calculul trebuie repetat pentru toate titlurile de valoare supuse simulării de criză din portofoliu.

3. să măsoare VAN în condiții de criză

• VAN în condiții de criză reprezintă diferența dintre VAN de raportare și suma modificărilor valorilor (pierderi și câștiguri):

$$\text{VAN primite de criză} = \text{VAN de raportare} + -\sum \text{Modificări de valoare}$$

4. Să măsoare impactul

• Impactul de raportat este:

$$\text{Impactul asupra riscului de curs valutar (\%)} = \frac{\text{VAN de raportare} - \text{VAN situație de criză}}{\text{VAN de raportare}}$$

Cursuri de schimb (IST-01)

63. Administratorii FPM trebuie să folosească parametri publicați de ESMA: șocurile privind randamentul ratei dobânzii care corespund modificărilor ratelor dobânzii. Administratorii FPM trebuie să reevalueze portofoliul ținând seama de noii parametri și trebuie să exprime impactul fiecărui factor de risc ca procent din VAN de raportare. Se va raporta valoarea „zero” în modelul de raportare numai dacă scenariul nu are niciun impact.

Exemplu:

Atunci când randamentul la scadență al unui anumit titlu de creanță este reprezentat de suma marjei de credit a emitentului și rata de swap pentru aceeași monedă și scadență:

Randament obligațiune = MarjăCreditObligațiune + Rata dobânzii SWAP

De regulă, modificarea valorii obligațiunii va fi măsurată astfel:

$$\% \Delta \text{ Preț} = - \text{DUR} \times \frac{\Delta \text{ Rata dobânzii SWAP}}{1 + \text{Randament}}$$

unde:

- $\% \Delta \text{ Preț}$ este modificarea procentuală a prețului titlului de valoare;
- *DUR* este durata, conform datelor de la administrator;
- *Randament* este randamentul titlului de valoare, conform datelor de la administrator;
- $\Delta \text{ Rata dobânzii SWAP}$ este șocul comunicat de ESMA.

Administratorii FPM trebuie:

1. să găsească parametrul relevant publicat de ESMA

• Pentru o obligațiune exprimată în euro cu o scadență reziduală de 1 an, administratorul trebuie să preia șocurile corespunzătoare din tabelul scenariului: în acest caz, vom considera că șocul la 1 an pentru randamentul pe rata dobânzii pentru euro este de +80 bp.

2. să găsească parametrul intern relevant

• În acest exemplu, administratorul identifică durata ca fiind de 1 an și randamentul de 1%.

$$\% \Delta \text{ Preț} = -1 \times \frac{0,008}{1,01} = -0,79 \%$$

3. să măsoare VAN în condiții de criză

- În acest exemplu, valoarea titlului este 100. Prin urmare, pierderea de valoare este de 0,79.
- Calculul trebuie repetat pentru toate titlurile de valoare supuse simulării de criză din portofoliu.
- VAN în condiții de criză reprezintă diferența dintre VAN de raportare și suma valorilor pierderilor:

$$\text{VAN situație de criză} = \text{VAN de raportare} - \sum \text{Pierderile de Valoare}$$

4. să măsoare impactul

• Impactul de raportat este

$$\text{Impactul asupra riscului dobânzii (\%)} = \frac{\text{VAN de raportare} - \text{VAN situație de criză}}{\text{VAN de raportare}}$$

Marja indicatorilor (SST-01)

64. Administratorii FPM trebuie să folosească parametrii publicați de ESMA: șocurile privind randamentul ratei dobânzii care corespund modificărilor ratelor dobânzii. Administratorii FPM trebuie să reevalueze portofoliul ținând seama de noii parametri și trebuie să exprime impactul fiecărui factor de risc ca procent din VAN de raportare. În cazul în care scenariul unei modificări a ratei dobânzii și o creștere sau reducere a marjei indicatorilor de care sunt legate ratele dobânzii aferente titlurilor de valoare din portofoliu au același impact, administratorii FPM vor raporta rezultatul o singură dată la (IST-01). Se va raporta valoarea „zero” în modelul de raportare numai dacă scenariul nu are niciun impact.

Exemplu:

A se vedea IST-01

Nivelul de răscumpărare

RST-01

65. Simularea de criză pentru lichiditate în sens invers presupune următoarele etape:

• Pentru fiecare activ, administratorii FPM trebuie să calculeze valoarea tranzacționabilă săptămânală (inclusiv activele care se apropie de scadență).

• Administratorii FPM trebuie să calculeze valoarea tranzacționabilă săptămânală maximă care poate fi lichidată fără ca alocarea portofoliului să încalce cerințele de reglementare ale FPM (a se vedea exemplele de mai jos) („fără ca alocarea portofoliului să fie denaturată”).

• Rezultatul este raportat în % din VAN.

$$\text{Rezultatul (\%)} = \frac{\text{Valoarea tranzacționabilă săptămânală maximă care poate fi lichidată fără a denatura alocarea portofoliului}}{\text{VAN}} * 100$$

Exemplu:

Administratorii FPM trebuie:

1. să măsoare valoarea tranzacționabilă săptămânală

• Administratorii FPM trebuie să identifice partea din portofoliul fondului care poate fi lichidată în termen de o săptămână. Această decizie trebuie să se bazeze pe cea mai scurtă perioadă în care o astfel de poziție poate fi lichidată în mod rezonabil la valoarea contabilă sau la o valoare cât mai apropiată de aceasta⁵.

2. să determine valoarea tranzacționabilă săptămânală maximă care poate fi lichidată fără a denatura alocarea portofoliului

• Numărul maxim al ieșirilor pe care fondul le poate suporta pe durata unei săptămâni fără a denatura alocarea portofoliului este determinat de (1) suma valorilor tranzacționabile săptămânale; și (2) capacitatea fondului de a respecta cerințele de reglementare.

• În aceste scopuri, cerințele de reglementare trebuie să includă cel puțin, fără a se limita la acestea:

— diversificarea (art. 17 din Regulamentul FPM);

— concentrarea (art. 18 din Regulamentul FPM);

— regulile de portofoliu pentru FPM pe termen scurt (art. 24 din Regulamentul FPM) și pentru FPM standard (art. 25 din Regulamentul FPM), în special scadența medie ponderată (WAM) maximă, durata de viață medie ponderată (WAL) maximă, activele cu scadență zilnică și activele cu scadență săptămânală.

• De exemplu, dacă 50% din activele unui FPM cu VAN cu volatilitate scăzută sunt tranzacționabile în termen de o săptămână, dar WAM devine mai mare de 60 de zile după vânzarea a 30%, administratorul trebuie să raporteze 30%.

3. să măsoare impactul

• Rezultatul de raportat este

$$\text{Rezultatul (\%)} = \frac{\text{Valoarea tranzacționabilă săptămânală maximă care poate fi lichidată fără a denatura alocarea portofoliului}}{\text{VAN}}$$

RST-02

66. Administratorii FPM trebuie să aplice următorul scenariu de răscumpărare în condiții de criză:

• Fondul primește solicitări săptămânale de răscumpărare netă de la 25% dintre investitorii profesioniști și de la 15% dintre investitorii de retail.

• Administratorul fondului măsoară activele lichide săptămânale disponibile pentru a acoperi solicitările de răscumpărare, conform următorului tabel:

Active	Articolul	CQS
Activele menționate la art. 17 alin. (7) ⁶ din Regulamentul (UE) nr. 1.131/2017 care au un grad ridicat de lichiditate și care pot fi răscumpărate și decontate în termen de o zi lucrătoare și care au o scadență reziduală de până la 190 de zile	art. 24 lit. (e)	1
Numerar care poate fi retras cu o notificare prealabilă de 5 zile lucrătoare, fără penalizare	art. 24 lit. (e) art. 25 lit. (d)	
Active cu scadență săptămânală	art. 24 lit. (e) art. 25 lit. (d)	
Acorduri reverse repo care pot fi reziliate cu o notificare prealabilă de 5 zile lucrătoare	art. 24 lit. (e) art. 25 lit. (d)	
x100% = Active lichide săptămânale (tranșa 1)		
Activele menționate la art. 17 alin. (7) din Regulamentul (UE) nr. 1.131/2017 care pot fi răscumpărate și decontate în termen de o săptămână lucrătoare	art. 17 alin. (7)	1,2
Instrumentele de piață monetară sau unitățile sau acțiunile altor FPM pe care acestea le pot răscumpăra și deconta în termen de 5 zile lucrătoare	art. 24 lit. (e) art. 25 lit. (e)	1,2
Securizări eligibile și efecte de comerț garantate cu active (ABCP)	art. 9 alin. (1) lit. (b)	1

x85% = Active lichide săptămânale (tranșa 2)

⁵ Ghidul privind obligațiile de raportare în conformitate cu articolul 3 alineatul (3) litera (d) și articolul 24 alineatele (1), (2) și (4) din AFIA.

⁶ Instrumente ale pieței monetare, emise sau garantate separat sau în comun de către Uniune, de administrațiile naționale, regionale și locale ale statelor membre sau de băncile lor centrale, de Banca Centrală Europeană, de Banca Europeană de Investiții, de Fondul european de investiții, de Mecanismul european de stabilitate, de Fondul european pentru stabilitate financiară, de o autoritate centrală sau o bancă centrală dintr-o țară terță, de Fondul Monetar Internațional, de Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare, de Banca de Dezvoltare a Consiliului European, de Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare, de Banca Reglementelor Internaționale sau de orice altă instituție sau organizație financiară internațională competentă din care fac parte unul sau mai multe state membre.

Rezultatul este raportat ca acoperire a ieșirilor cu activele lichide săptămânale, în %.

$$\text{Rezultatul (\%)} = \frac{\text{Activele lichide săptămânale}}{\text{Ieșirile săptămânale}} * 100$$

Exemplu:

Administratorii FPM trebuie:

1. să măsoare ieșirile săptămânale

• Fondul primește solicitări săptămânale de răscumpărare netă de la 25% dintre investitorii profesioniști și de la 15% dintre investitorii de retail.

• În cazul în care jumătate din portofoliu este deținut de investitori profesioniști și jumătate de investitori de retail, ieșirile totale sunt egale cu: $50\% * 25\% + 50\% * 15\% = 20\%$

2. să clasifice activele în tranșa 1 și tranșa 2:

Active	Participații deținute	CQS1	Scadență < 5 zile	CQS2	Tranșa 1	Tranșa 2
Activele menționate la art. 17 alin. (7) ⁷ din Regulamentul (UE) nr. 1.131/2017 care au un grad ridicat de lichiditate și care pot fi răscumpărate și decontate în termen de o zi lucrătoare și care au o scadență reziduală de până la 190 de zile.	15	8	1	2	9	1,7

⁷ Instrumente diferite ale pieței monetare emise sau garantate separat sau în comun de către Uniune, de administrațiile naționale, regionale și locale ale statelor membre sau de băncile centrale ale acestora, de Banca Centrală Europeană, de Banca Europeană de Investiții, de Fondul european de investiții, de Mecanismul european de stabilitate, de Fondul european pentru stabilitate financiară, de o autoritate centrală sau o bancă centrală dintr-o țară terță, de Fondul Monetar Internațional, de Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare, de Banca de Dezvoltare a Consiliului Europei, de Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare, de Banca Reglementelor Internaționale sau de orice altă instituție sau organizație financiară internațională competentă din care fac parte unul sau mai multe state membre.

• **Active:** descrierea activului

• **Participații deținute:** fondul deține 15% din portofoliul său în „Activele menționate la art. 17 alin. (7) care au un grad ridicat de lichiditate și care pot fi răscumpărate și decontate în termen de o zi lucrătoare și care au o scadență reziduală de până la 190 de zile”, spre exemplu, obligațiuni de stat.

• **CQS 1:** instrumentele financiare cu rating CQS 1 reprezintă 8% din portofoliul fondului.

• **Scadență < 5 zile:** 7% din portofoliu are rating mai mic de CQS 1 (15-8), din care 1% din portofoliu are scadență în 5 zile.

• **CQS 2:** instrumentele financiare cu rating CQS 2 (cu scadență > 5 zile) reprezintă 2% din portofoliul fondului.

• **Tranșa 1:** instrumentele financiare cu rating CQS 1 (8%) și instrumentele financiare cu scadență în termen de 5 zile (1%) sunt incluse în tranșa 1 a activelor lichide săptămânale ($8\% + 1\% = 9\%$).

• **Tranșa 2:** instrumentele financiare cu rating CQS 2 (2%) sunt incluse în tranșa 2 a activelor lichide săptămânale cu o pondere de $85\% (2\% * 85\% = 1,7\%)$.

3. să măsoare tranșa 1 și tranșa 2

• **Tranșa 1** reprezintă suma tuturor activelor incluse în tranșa 1.

• **Tranșa 2** reprezintă 85% din suma tuturor activelor care nu sunt eligibile pentru tranșa 1, ci sunt incluse în tranșa 2.

• Fiecare activ poate fi considerat o singură dată.

4. să raporteze rezultatul

• Administratorii FPM trebuie să raporteze două rezultate:

RST-03

$$\text{Rezultatul (\%)} = \frac{\text{Tranșa 1}}{\text{Ieșirile săptămânale}}$$

$$\text{Rezultatul (\%)} = \frac{\text{Tranșa 1} + \text{Tranșa 2}}{\text{Ieșirile săptămânale}}$$

67. FPM primește solicitări de răscumpărare netă de la principalii doi investitori. Impactul simulării de criză trebuie evaluat conform metodologiei simulării de criză pentru lichiditatea săptămânală.

$$\text{Rezultatul (\%)} = \frac{\text{Activele lichide săptămânale}}{\text{Suma investită de principalii doi investitori}} * 100$$

Exemplu:

Administratorii FPM trebuie:

1. să măsoare ieșirile
- Principalii 2 investitori retrag 100% din investiție
2. să măsoare tranșa 1 și tranșa 2
- A se vedea RST-02
3. să raporteze rezultatul:
- Administratorii FPM trebuie să raporteze două rezultate:

$$\text{Rezultatul (\%)} = \frac{\text{Tranșa 1}}{\text{Suma investită de principalii doi investitori}}$$

$$\text{Rezultatul (\%)} = \frac{\text{Tranșa 1 + Tranșa 2}}{\text{Suma investită de principalii doi investitori}}$$

Macro (MST-01; MST-02)

68. Administratorii trebuie:

- în primul rând, să măsoare impactul unui șoc de piață care combină diverși parametri de risc (a se vedea tabelul);
- să evalueze impactul unui șoc de răscumpărare cauzat de un șoc de piață. Vânzarea de active ca reacție la un șoc de răscumpărare va conduce la pierderi suplimentare, astfel cum apar în simularea de criză pentru lichiditate;
- să calculeze rezultatul ca procent din VAN;
- să raporteze valoarea activelor lichide săptămânale după șocul de piață, ca procent din ieșiri;
- să raporteze valoarea ieșirilor ca element memorandum.

	Factori de risc	Parametri utilizați pentru calibrare
Șocul de piață	• Cursul de schimb valutar	• EUR/USD etc.
	• Rata dobânzii • Creditul • Marja între indicii de care sunt legate ratele dobânzii aferente titlurilor de valoare din portofoliu	• Rata de swap • Randamentul/marjele obligațiunilor de stat • Randamentul/marjele obligațiunilor corporative
Șocul de răscumpărare	• Nivelul de răscumpărare • Lichiditatea activelor	• % ieșiri • Diferența dintre prețul de vânzare și cel de cumpărare (factor de ajustare)
Rezultate	• % VAN • Activele lichide săptămânale/ieșiri	Q1:
Memo	• % ieșiri	Q2:

Administratorii FPM trebuie:

1. să măsoare impactul combinat al factorilor de risc (șocul de piață)
 - Administratorii FPM trebuie să folosească modelele interne pentru a măsura impactul combinat al cel puțin următoarelor elemente: riscul de credit; riscul ratei dobânzii, riscul valutar.
 - Atunci când parametrii comunicați de ESMA sunt identici cu cei folosiți pentru celelalte scenarii (de exemplu, CST-01, FST-01, IST-01, SST-01), rezultatele nu trebuie să fie valoarea agregată, deoarece impactul combinat al șocurilor trebuie să aibă efecte neliniare.
2. să măsoare ieșirile
 - Solicitățile de răscumpărare trebuie măsurate prin raportare la VAN după șocul de piață, conform metodologiei RST-02.
 - În exemplul următor, VAN de raportare este de 100, șocul de piață este de 10, iar fondul are o rată de ieșiri de 20%:

$$\text{Ieșiri} = (100 - 10) * 20\% = 18$$

$$\text{VAN după ieșiri} = 90 - 18 = 72$$

- să măsoare acoperirea în funcție de active tranșa 1 și active tranșa 2. A se vedea RST-02.
3. să măsoare impactul asupra lichidității
 - Fondul vinde active pe o piață tensionată, caracterizată de mărirea diferenței dintre prețul de vânzare și cel de cumpărare din simularea de criză pentru lichiditate (LST-01). Pentru fiecare titlu de valoare vândut, administratorul trebuie să aplice factorul de ajustare prevăzut în ghidul privind simularea de criză.
 - Numai activele vândute ca răspuns la solicitări de răscumpărare sunt afectate de lichiditatea în condiții de criză. În exemplul anterior, valoarea activelor afectate de lichiditatea în condiții de criză este 18, iar valoarea activelor neafectate de lichiditatea în condiții de criză este 72.
 - În scopul scenariului Macro, se consideră că FPM vând active proporțional cu portofoliile deținute (fără denaturare).
 - În scopul simulării de criză, pierderea este suportată integral de către investitorii rămași (nu de către investitorii care răscumpără activele).

4. să măsoare VAN în condiții de criză

- Impactul asupra VAN este rezultatul impactului combinat al factorilor de risc, al ieșirilor și al impactului lichidității.

VAN situație de criză = VAN de raportare — Șoc de piață — Ieșiri — Impact lichiditate

5. să raporteze rezultatul:

- Administratorii FPM trebuie să raporteze 3 rezultate:

$$\text{Impactul asupra VAN (\%)} = \frac{\text{VAN de raportare} - \text{VAN situație de criză}}{\text{VAN de raportare}}$$

$$\text{Lichiditate săptămânală (\%)} = \frac{\text{Tranșa 1}}{\text{Ieșiri}}$$

$$\text{Lichiditate săptămânală (\%)} = \frac{\text{Tranșa 1} + \text{Tranșa 2}}{\text{Ieșiri}}$$

69. Definițiile care trebuie folosite în prezentul bloc 3 sunt următoarele:

— *niveluri de calitate a creditului* — nivelurile de calitate a creditului (CQS) pun în corespondență evaluările emise de instituțiile externe de evaluare a creditului (ECAI). Corespondența respectivelor evaluări ale creditelor emise de o ECAI cu nivelul de calitate a creditului este menționată în Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2016/1.799 al Comisiei din 7 octombrie 2016⁸;

— *scadență* — cu excepția cazului în care se specifică altfel, administratorii FPM vor utiliza factorii de risc corespunzători scadenței reziduale a instrumentului;

— *preț de evaluare* — prețul de evaluare se referă la evaluarea FPM definită la art. 29 alin. (3) din Regulamentul FPM;

— *activele lichide săptămânale* — pentru simulările de criză ale FPM, activele lichide săptămânale reprezintă suma dintre activele cu lichiditate crescută și activele cu scadență săptămânală. Metodologia de măsurare a activelor cu lichiditate crescută este definită în Ghidul privind scenariile de simulare a situațiilor de criză în temeiul Regulamentului FPM;

— *valoare tranzacționabilă săptămânală* — administratorii FPM trebuie să raporteze partea din portofoliul fondului care poate fi lichidată în termen de o săptămână. Această decizie trebuie să se bazeze pe cea mai scurtă perioadă în care o astfel de poziție poate fi lichidată în mod rezonabil la valoarea contabilă sau la o valoare cât mai apropiată de aceasta⁹.

Blocul 4 — Informații privind activele

5.2.18. Descrierea activelor instrumentului de piață monetară (câmpul A.6.2), a securitizării eligibile sau a ABCP (câmpul A.6.21), a unității sau acțiunii altui FPM (câmpul A.6.61), a depozitelor sau activelor asociate (câmpul A.6.72) și a acordurilor de răscumpărare sau acordurilor reverse repo (câmpul A.6.82)

70. Câmpul A.6.2 trebuie completat numai dacă nu există cod ISIN (câmpul A.6.3) și nici cod CFI (câmpul A.6.4) pentru instrumentul pieței monetare. Câmpul A.6.21 trebuie completat numai dacă nu există cod ISIN (câmpul A.6.22) pentru securitizare sau efectul de comerț garantat cu active. Câmpul A.6.61 trebuie completat numai dacă nu există cod ISIN (câmpul A.6.62) și nici LEI (câmpul A.6.63) pentru unitatea sau acțiunea altui FPM. Câmpul A.6.72 trebuie completat numai dacă nu există cod ISIN (câmpul A.6.73) și nici cod CFI (câmpul A.6.74) pentru depozit sau activul asociat. Câmpul A.6.82 trebuie completat numai dacă nu există cod ISIN (câmpul A.6.83) pentru acordul de răscumpărare sau acordul reverse repo.

5.2.19. Codul CFI (dacă este disponibil și dacă nu este disponibil codul ISIN) al instrumentului pieței monetare (câmpul A.6.4), al instrumentului

financiar derivat (câmpul A.6.43), al unității sau acțiunii altui FPM (câmpul A.6.64), al depozitelor sau activelor lichide asociate (câmpul A.6.74), al acordului de răscumpărare sau acordului reverse repo (câmpul A.6.84) și al activelor menționate în câmpul B.1.3

71. În ceea ce privește codul CFI de transmis pentru diferitele active (câmpul A.6.4, A.6.43, A.6.64, A.6.84, B.1.3), în combinație cu un cod ISIN, trebuie transmis codul CFI, deoarece ambele sunt atribuite concomitent de agenții naționale de numerotare. Dacă instrumentul nu are un cod ISIN, trebuie raportat și codul CFI, în conformitate cu standardul ISO 10962. În acest caz, trebuie transmise cel puțin primele două caractere ale codului CFI și caracterul care reprezintă clasa de active (dacă se aplică pentru instrumentul în cauză) (și anume aceste caractere nu pot fi „X”, care înseamnă „nu se aplică” sau o „valoare nedefinită”). Pentru a îndruma entitățile raportoare în legătură cu generarea unui CFI, ESMA a realizat o punere în corespondență a codului CFI, care cuprinde toate activele eligibile (anexa nr. I). În ceea ce privește codul CFI pentru depozite sau active lichide asociate (câmpul A.6.74), nu trebuie transmis un cod CFI.

5.2.20. Țara activului (câmpurile A.6.8, A.6.23, A.6.50, A.6.66, A.6.75, A.6.85)

72. Atunci când se raportează informații cu privire la concentrarea geografică a diferitelor tipuri de active, informațiile trebuie raportate cu referire la ultima zi a perioadei de raportare (dacă informațiile nu sunt disponibile în acea ultimă zi, administratorii FPM trebuie să folosească ultimele informații disponibile cu privire la acest subiect). Activele care nu au o concentrare geografică predominantă trebuie incluse în categoria „supranaționale/regiuni multiple”.

73. Pentru securitizările și efectele de comerț garantate cu active eligibile (câmpul A.6.23), în cazul în care nu există un sponsor, trebuie indicată țara emitentului.

74. Conform câmpului A.6.8, țara unui instrument al pieței monetare este țara emitentului instrumentului pieței monetare.

75. În conformitate cu cele de mai sus, pentru instrumentele financiare derivate (instrumentele derivate extrabursiere și listate), țara instrumentului financiar derivat (câmpul A.6.50) trebuie să fie țara contrapărții instrumentului financiar derivat. Cu toate acestea, pentru instrumentele financiare derivate extrabursiere decontate, țara instrumentului financiar derivat (câmpul A.6.50) trebuie să fie țara CCP.

76. Pentru depozite sau active lichide asociate, țara (câmpul A.6.75) trebuie să fie stabilită în funcție de domiciliul entității la care se constituie depozitul. Spre exemplu, domiciliul unui depozit în numerar în euro într-o bancă din SUA trebuie să fie SUA.

⁸ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:32016R1799>

⁹ Ghidul privind obligațiile de raportare în conformitate cu art. 3 alin. (3) lit. (d) și art. 24 alin. (1), (2) și (4) din AFIA.

77. Pentru acordul de răscumpărare sau acordul reverse repo, țara (câmpul A.6.85) trebuie să fie domiciliul contrapărții la acordul de răscumpărare sau la acordul reverse repo.

5.2.21. **Prețul net al instrumentului pieței monetare (A.6.12 și A.6.13), al securitizărilor sau efectelor comerciale garantate cu active (A.6.30 și A.6.31)**

78. În ceea ce privește prețul net al instrumentului pieței monetare (A.6.12 și A.6.13), al securitizărilor sau efectelor comerciale garantate cu active (A.6.30 și A.6.31), aceste câmpuri trebuie raportate întotdeauna în termeni absoluți (în valori monetare, nu în procente). Dobânda acumulată (A.6.14, A.6.15, A.6.32, A.6.33) și valoarea de piață totală (A.6.16, A.6.17, A.6.34, A.6.35) trebuie, de asemenea, raportate întotdeauna în termeni absoluți (în valori monetare, nu în procente).

5.2.22. **Dobânda acumulată (A.6.14 și A.6.15), valoarea de piață totală a instrumentului pieței monetare (A.6.16 și A.6.17) și metoda folosită pentru stabilirea prețului instrumentului pieței monetare (A.6.18)**

79. În ceea ce privește câmpurile de la A.6.14 la A.6.18, dacă administratorul precizează că metoda folosită pentru stabilirea prețului instrumentului pieței monetare (A.6.18) este „prin raportare la model”, sau „cost amortizat”, acesta nu trebuie să completeze câmpurile aferente prețului net (A.6.12 și A.6.13) și dobânzii acumulate (A.6.14 și A.6.15), iar valoarea de piață totală a instrumentului pieței monetare (A.6.16 și A.6.17) va fi reprezentată, în acest caz, de valoarea totală a instrumentului pieței monetare. În cazul în care administratorul precizează că metoda folosită pentru stabilirea prețului instrumentului pieței monetare (A.6.18) este „prin raportare la piață”, suma câmpurilor A.6.13 (preț net) și A.6.15 (dobândă acumulată) trebuie să fie egală cu cifra din câmpul A.6.17 (valoare de piață totală).

5.2.23. **Descrierea activelor securitizărilor sau efectelor comerciale garantate cu active eligibile (câmpul A.6.21), LEI (câmpul A.6.24) și numele sponsorului (câmpul A.6.25)**

80. În ceea ce privește descrierea activelor securitizărilor sau efectelor comerciale garantate cu active eligibile (câmpul A.6.21), administratorii trebuie să raporteze identificatorul securitizării folosind formatul „Registru Securitizare LEI”, apoi o cratimă și un cod unic de identificare pentru securitizare generat și alocat de registrul de securitizare. Acesta este un identificator obligatoriu, în special pentru activele clasificate drept „STS”, astfel cum se menționează în Regulamentul 2017/1.131.

81. În cazul în care securitizarea sau efectul de comerț garantat cu active eligibil nu are un sponsor, câmpurile A.6.24 (Codul LEI al sponsorului) și A.6.25 (Numele sponsorului) trebuie completate folosind codul LEI și numele emitentului.

5.2.24. **Tipul de contract al contractului derivat (câmpul A.6.39)**

82. Pentru a completa acest câmp, în ceea ce privește tipul de contract al contractului derivat (câmpul A.6.39), administratorii trebuie să folosească următoarele tipologii de contracte:

- „CFDS” pentru contracte pe diferențe;
- „FORW” pentru contracte forward;
- „FRAS” pentru contracte forward pe rata dobânzii;
- „FWOS” pentru contracte forward pe swap;
- „FUTR” pentru contracte futures;
- „FONS” pentru contracte futures pe swap;
- „OPTN” pentru contracte options;
- „OTHR” pentru alte contracte;
- „SWAP” pentru contracte swap;
- „SWPT” pentru contracte swaption.

5.2.25. **Denumirea activului suport (câmpul A.6.45)**

83. În ceea ce privește denumirea activului suport (câmpul A.6.45) se pot menționa mai multe elemente, pentru a completa cerințele incluse în Regulamentul de punere în aplicare privind raportarea și art. 37 din Regulamentul FPM. Dacă instrumentul financiar derivat are un cod ISIN sau este un Indicator, conform câmpului A.6.46, câmpul A.6.45 nu trebuie completat. În cazul unui activ suport pentru care nu există ISIN și care nu este indicator, administratorul FPM trebuie să indice faptul că valoarea câmpului A.6.46 nu este disponibilă.

5.2.26. **Expunerea acordului de răscumpărare sau a acordului reverse repo (câmpul A.6.91 și A.6.92)**

84. În ceea ce privește expunerea acordului de răscumpărare sau a acordului reverse repo (câmpul A.6.91 și A.6.92), expunerea menționată în aceste câmpuri trebuie să fie expunere brută.

85. În ceea ce privește acordul de răscumpărare, expunerea brută înseamnă valoarea de piață a titlurilor de valoare vândute către contrapărțile tranzacției repo (în schimbul numerarului încasat), fără a ține seama de niciun efect de compensare și fără a avea în vedere vreo garanție reală primită pentru a reduce riscul de contrapartidă decurgând din aceste tranzacții.

86. În ceea ce privește acordul reverse repo, expunerea brută înseamnă valoarea numerarului achitat către contrapărțile tranzacției reverse repo (în schimbul titlurilor de valoare cumpărate), fără a ține seama de niciun efect de compensare și fără a avea în vedere vreo garanție reală primită pentru a reduce riscul de contrapartidă decurgând din aceste tranzacții.

5.2.27. **Procedura internă de evaluare a creditelor (câmpurile A.6.19, A.6.37 și A.6.95)**

87. În ceea ce privește evaluările creditelor menționate în câmpurile A.6.19, A.6.37 și A.6.95, în cazul în care nu există o evaluare internă a creditelor pentru un anumit activ, câmpul corespunzător trebuie completat cu mențiunea „nu se aplică” (pentru emitenți de stat din UE) sau „neefectuat”.

Blocul 5 — Informații privind pasivele

5.2.28. **Concentrarea investitorilor (câmpul A.7.2)**

88. În ceea ce privește concentrarea investitorilor (câmpul A.7.2), pentru FPM cu mai multe clase de unități sau acțiuni, administratorii FPM trebuie să țină seama de procentul acestor unități sau acțiuni prin raportare la VAN a FPM pentru a putea însuma procentele investitorilor profesioniști și ale investitorilor de retail în FPM. Totalul trebuie să fie egal cu 100%. Totalurile câmpurilor A.7.3 și A.7.4 trebuie să fie de asemenea egale cu 100%.

89. În legătură cu câmpul A.7.2, administratorul unui FPM trebuie să precizeze de asemenea procentul din VAN pentru i) clienții profesioniști și ii) investitorii de retail, care reprezintă o estimare. Prin urmare, ar trebui să fie patru câmpuri de completat: (i) % din VAN pentru clienți profesioniști, care nu este o estimare; (ii) % din VAN pentru clienți profesioniști, care este o estimare; (iii) % din VAN pentru clienți retail, care nu este o estimare; (iv) % din VAN pentru clienți retail, care este o estimare.

90. Alte două subcâmpuri corespunzătoare trebuie incluse în câmpul modelului de raportare care trebuie completat de administratorul FPM corespunzător câmpului A.7.2 din Regulamentul de punere în aplicare privind raportarea.

91. În special, mai jos sunt oferite precizări suplimentare privind taxonomia grupului emitent, conform solicitărilor Băncii Centrale Europene, care corespunde categoriei de emitenți menționate în câmpurile A.6.7 și A.6.86:

— categoriile de emitent „Suveran (UE)” împreună cu „Suveran (din afara UE)” corespund categoriei „Administrație publică centrală” sub codul IG2;

— categoriile de emitent „Bancă Centrală din UE” împreună cu „Bancă Centrală din afara UE” corespund categoriei „Bancă Centrală” sub codul IG1;

— categoriile de emitent „Instituție Publică Națională” împreună cu „Instituție Publică din UE (cu excepția Instituțiilor Publice din afara UE)” corespund categoriei „Societate Publică” sub codul IG11;

— categoriile de emitent „Instituție Publică Supranațională (UE)” împreună cu „Instituție Publică Supranațională (altele decât UE)” corespund categoriei „Emitent Supranațional” sub codul IG6;

— categoriile de emitent „Instituție de Credit” corespund categoriei „Instituții de Credit (cu excepția agențiilor)”, „Agenție — altele decât instituțiile de credit” și „Agenție — instituție de credit” sub codurile IG4, IG7 și IG8;

— categoriile de emitent „Alte societăți financiare” corespund categoriei „Societăți financiare, altele decât instituțiile de credit” sub codul IG9; și

— categoriile de emitent „Societăți nefinanciare” corespund categoriei „Societăți și alți emitenți” sub codul IG3;

— categoriile de emitent „Bancă Centrală din UE” împreună cu „Bancă Centrală din afara UE” corespund categoriei „Bancă Centrală” sub codul IG1.

5.2.29. Defalcarea grupurilor de investitori (câmpul A.7.3) și repartizarea geografică a investitorilor pe țări (câmpul A.7.4)

92. Suma procentelor menționate în câmpul A.7.3 trebuie să fie egală cu 100%.

93. Suma procentelor menționate în câmpul A.7.4 trebuie, de asemenea, să fie egală cu 100%, iar administratorul unui FPM trebuie să precizeze procentul din VAN pentru care nu poate fi specificată nicio țară.

94. Beneficiarii finali, astfel cum sunt menționați în câmpurile A.7.1 și A.7.3, trebuie să fie considerați la nivel de entitate juridică, și nu la nivel de societate-mamă.

95. De asemenea, următoarea listă arată care sector instituțional al economiei în conformitate cu manualul Sistemului european de conturi (ESA) 2010 corespunde grupului de investitori, astfel cum este menționat la câmpul A.7.3:

— grupul de investitori „Societăți nefinanciare” corespunde sectorului „Societăți nefinanciare” sub codul S11;

— grupul de investitori „Bănci” corespunde sectorului „instituții financiare monetare (IFM-uri)” sub codul S12K;

— grupul de investitori „Societăți de asigurare” corespunde sectorului „Societăți de asigurare” sub codul S128;

— grupul de investitori „Alte instituții financiare” corespunde sectorului „Alte instituții financiare” sub codul S12O;

— grupul de investitori „Fonduri/sisteme de pensii” corespunde sectorului „Fonduri de pensii” sub codul S129;

— grupul de investitori „Administrație publică” corespunde sectorului „Administrație publică” sub codul S13;

— grupul de investitori „Alte organisme de plasament colectiv” corespunde sectorului „Fonduri de investiții non-FPM” sub codul S124;

— grupul de investitori „Gospodării” corespunde sectorului „Gospodării și instituții non-profit care deservește gospodăriile” sub codurile S14 și S15;

— grupul de investitori „Necunoscut” corespunde sectorului „Neprecizat” sub codul S1N;

— sectorul „Restul lumii” de sub codul S2 poate să nu fie legat direct la lista grupurilor de investitori, după cum se menționează la câmpul A.7.3.

5.2.30. Termen de preaviz solicitat de investitori (câmpul A.7.6)

96. În ceea ce privește câmpul A.7.6 din Regulamentul de punere în aplicare privind raportarea, dacă există mai multe clase de acțiuni și unități, perioada de preaviz raportată trebuie să fie cea aferentă celei mai mari clase de acțiuni (asociată cu cea mai mare proporție a VAN). De asemenea, la completarea câmpului A.7.6 în „zile” se vor lua în considerare zilele lucrătoare bancare.

5.2.31. Mecanisme de lichiditate (câmpul A.7.7)

97. În câmpul A.7.7, administratorul unui FPM va indica dacă există „Alte mecanisme pentru administrarea activelor nelichide” în legătură cu FPM respectiv. În cazul în care nu există astfel de mecanisme, administratorul unui FPM trebuie să completeze „0” în câmpul „% din VAN” aferent aceluși câmp. De asemenea, în scopul câmpului A.7.7, termenul „suspendarea tranzacționării” poate fi interpretat drept „suspendarea răscumpărării”.

5.2.32. Informațiile privind pasivele FPM: subscrieri (A.7.9), răscumpărări (A.7.10), plăți către investitori (A.7.11), curs de schimb (A.7.12)

98. În ceea ce privește subscrierile, data subscrierii care va fi avută în vedere la completarea modelului de raportare FPM (câmpul A.7.9) trebuie să fie data la care acțiunea FPM este emisă, și nu data la care suma corespunzătoare acțiunii este plătită efectiv către FPM.

99. În ceea ce privește răscumpărările, data subscrierii care va fi avută în vedere la completarea modelului de raportare FPM (câmpul A.7.10) trebuie să fie data la care acțiunea FPM este răscumpărată, și nu data la care suma corespunzătoare acțiunii este plătită efectiv de FPM. De asemenea, dividendele plătite către investitori nu trebuie considerate răscumpărări în înțelesul câmpului A.7.10.

100. În ceea ce privește plățile către investitori, plățile către investitori, astfel cum sunt menționate în câmpul A.7.11, includ dividendele. Pentru evitarea oricărui dubiu, în cazul claselor de acțiuni cu acumulare, veniturile generate în timpul anului nu trebuie considerate plăți către investitori în înțelesul câmpului A.7.11.

101. În ceea ce privește cursul de schimb menționat în câmpul A.7.12, acest curs de schimb raportat trebuie să fie cursul de schimb valabil la sfârșitul lunii corespunzătoare raportării câmpurilor A.7.8, A.7.9 și A.7.11 sau, dacă nu este disponibil la acea dată, ultimul curs de schimb anterior disponibil. Trebuie folosit același curs de schimb la completarea în euro a tuturor câmpurilor A.7.8, A.7.9 și A.7.11.

Blocul 6 — Informații privind VAN cu valoare scăzută

5.2.33. Informațiile privind prețul, menționate în câmpurile B.1.4, B.1.5 (prețul la producerea evenimentului, folosind metoda costului amortizat cu privire la B.1.5), B.1.8 (deviația minimă de preț între două valori menționată în câmpul B.1.8), B.1.9 (în perioada menționată la câmpul B.1.6 se va menționa deviația maximă de preț între cele două valori) și diferența medie între două valori menționată în câmpul B.1.7

102. În ceea ce privește prețul menționat în câmpurile B.1.4 și B.1.5 (prețul la producerea evenimentului), folosind metoda costului amortizat în legătură cu B.1.5.), moneda în care se exprimă prețul trebuie să fie euro.

103. În ceea ce privește diferența menționată în câmpurile B.1.7, B.1.8 și B.1.9, cifrele trebuie exprimate în puncte de bază. De asemenea, în cazul în care administratorul FPM decide să treacă definitiv activul de la metoda costului amortizat la metoda de cost prin raportare la piață, perioada menționată în câmpul B.1.6 trebuie să înceteze.

VI. Anexe la Ghid

ANEXA Nr. 1¹⁰
la Ghid

Coduri CFI pentru titluri de valoare eligibile

Categorie de instrumente	Grup	Litere obligatorii ale codului CFI care trebuie furnizate
Organisme de plasament colectiv	E Fond tranzacționat la bursă (ETF)	CE****
Organisme de plasament colectiv	F Fonduri de fonduri	CF****
Organisme de plasament colectiv	I Fonduri de investiții/fonduri mutuale standard (vanilla)	CI****
Organisme de plasament colectiv	S Fonduri de pensii	CS****
Titluri de creanță	Titluri garantate cu active	DA****
Titluri de creanță	Obligațiuni	DB****
Titluri de creanță	Certificate de depozit pentru titluri de creanță	DD****
Titluri de creanță	Instrumente structurate (fără protecția capitalului)	DE****
Titluri de creanță	Titluri garantate cu ipotecă	DG****
Titluri de creanță	Obligațiuni municipale	DN****
Titluri de creanță	Instrumente structurate (cu protecția capitalului)	DS****
Titluri de creanță	Obligațiuni pe termen mediu	DT****
Titluri de creanță	Obligațiuni cu opțiuni atașate	DW****
Titluri de creanță	Instrumente ale pieței monetare	DY****
Contract futures	Tranșe	FFB***
Contract futures	Monede	FFC***
Contract futures	Datorii	FFD***
Contract futures	Contract futures	FFF***
Contract futures	Indici	FFI***
Contract futures	Rata dobânzii	FFN***
Contract futures	Contract options	FFO***
Contract futures	Contracte swap	FFW***
Contracte options nelistate și incluse pe liste complexe	Schimb valutar	HF****
Contracte options nelistate și incluse pe liste complexe	Rate	HR****
Contracte forward	F Schimb valutar	JF****
Contracte forward	R Rate	JR****
Contracte options listate	Tranșe (call)	OC*B**
Contracte options listate	Tranșe (put)	OP*B**
Contracte options listate	Tranșe (altele)	OM*B**
Contracte options listate	Monede (call)	OC*C**
Contracte options listate	Monede (put)	OP*C**
Contracte options listate	Monede (altele)	OM*C**
Contracte options listate	Datorii (call)	OC*D**
Contracte options listate	Datorii (put)	OP*D**
Contracte options listate	Datorii (altele)	OM*D**
Contracte options listate	Contracte futures (call)	OC*F**
Contracte options listate	Contracte futures (put)	OP*F**
Contracte options listate	Contracte futures (altele)	OM*F**
Contracte options listate	Indici (call)	OC*I**
Contracte options listate	Indici (put)	OP*I**
Contracte options listate	Indici (altele)	OM*I**
Contracte options listate	Rata dobânzii (call)	OC*N**
Contracte options listate	Rata dobânzii (put)	OP*N**
Contracte options listate	Rata dobânzii (altele)	OM*N**
Contracte options listate	Contracte options (call)	OC*O**
Contracte options listate	Contracte options (put)	OP*O**
Contracte options listate	Contracte options (altele)	OM*O**
Contracte options listate	Contracte swap (call)	OC*W**

¹⁰ Lista de coduri CFI poate fi modificată în cazul în care intervin modificări ale standardului ISO 10962.

Categorie de instrumente	Grup	Litere obligatorii ale codului CFI care trebuie furnizate
Contracte options listate	Contracte swap (put)	OP*W**
Contracte options listate	Contracte swap (altele)	OM*W**
Contracte swap	Schimb valutar	SF****
Contracte swap	Rate	SR****
Tranzacție de finanțare	Acorduri repo	LR****

ANEXA Nr. II
la Ghid

Tabelul 1*)

Factor de risc	Cod scenariu	Data poziției	Baza valorii activului net	Impactul asupra VAN	Impactul primei tranșe de ieșiri	Impactul total al tranșei de ieșiri	Factor de intrare	Valoare indisponibilă	Observații suplimentare	Nu există niciun punct slab și nu se propune niciun plan de acțiune
		Data la care a fost efectuată ultima simulare de criză (data de referință)	Valoarea activului net constantă este folosită drept bază pentru scenariul de simulare de criză?	Procentul din VAN care corespunde efectelor unui scenariu de simulare de criză	Ieșirile săptămânale derivând din ieșirile lunare comparativ cu activele lichide săptămânale, considerate drept active foarte lichide	Ieșirile săptămânale derivând din ieșirile lunare comparativ cu activele lichide săptămânale, considerate drept suma activelor foarte lichide și activelor cu scadență săptămânală	Valoarea folosită ca dată de intrare pentru calcularea efectelor simulării de criză	Specifică faptul că valoarea nu este disponibilă pentru scenariul respectiv	Orice alte informații suplimentare cu privire la rezultatul simulării de criză	Specifică faptul că planul de acțiune este propus de consiliul de administrație ca urmare a unei simulări de criză din care a rezultat o vulnerabilitate. În cazul în care nu există nicio vulnerabilitate, se raportează „Niciun element de vulnerabilitate”.
Lichiditate	LST-01									
Credit	CST-01									
Credit	CST-02									
Cursul de schimb valutar	FST-01									
Cursul de schimb valutar	FST-02									
Rata dobânzii	IST-01									
Nivelul de răscumpărare	RST-01									
Nivelul de răscumpărare	RST-02									
Nivelul de răscumpărare	RST-03									
Marja indicatorilor	SST-01									
Macro	MST-01									
Macro	MST-02									

*) Tabelul 1 este reprodus în facsimil.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)
Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.73, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72
Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948493 250012