

Trattandosi di un semplice strumento di documentazione, esso non impegna la responsabilità delle istituzioni

► **B**

DECISIONE DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA

del 10 novembre 2006

sui conti annuali della Banca centrale europea

(BCE/2006/17)

(2006/888/CE)

(GU L 348 del 11.12.2006, pag. 38)

Modificato da:

		Gazzetta ufficiale		
		n.	pag.	data
► <u>M1</u>	Decisione BCE/2007/21 della Banca centrale europea del 17 dicembre 2007	L 42	83	16.2.2008
► <u>M2</u>	Decisione BCE/2008/22 della Banca centrale europea dell'11 dicembre 2008	L 36	22	5.2.2009
► <u>M3</u>	Decisione BCE/2009/19 della Banca centrale europea del 17 luglio 2009	L 202	54	4.8.2009
► <u>M4</u>	Decisione BCE/2009/29 della Banca centrale europea del 14 dicembre 2009	L 348	57	29.12.2009

▼B**DECISIONE DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA****del 10 novembre 2006****sui conti annuali della Banca centrale europea****(BCE/2006/17)****(2006/888/CE)**

IL CONSIGLIO DIRETTIVO DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA,

visto lo statuto del Sistema europeo di banche centrali e della Banca centrale europea ed in particolare l'articolo 26.2,

Considerando quanto segue:

- (1) La Decisione BCE/2002/11 del 5 dicembre 2002 sui conti annuali della Banca centrale europea (BCE) ⁽¹⁾ necessita di modifiche di rilievo. A partire dal 1° gennaio 2007 il Sistema europeo di banche centrali (SEBC) adotterà il principio economico come definito nell'Indirizzo BCE/2006/16 del 10 novembre 2006 relativo al quadro giuridico per la rilevazione e la rendicontazione contabile e finanziaria nel Sistema europeo di banche centrali ⁽²⁾, per l'iscrizione in bilancio delle operazioni in valuta estera, degli strumenti finanziari denominati in valuta estera e dei relativi ratei e risconti. È opportuno, a fini di chiarezza, compiere la rifusione della decisione in un unico testo.
- (2) Le Decisioni BCE/2002/11, BCE/2005/12 e BCE/2006/3, sostituite dalla presente decisione, devono essere abrogate,

DECIDE:

CAPITOLO I

DISPOSIZIONI GENERALI*Articolo 1***Definizioni****▼M3**

1. I termini definiti nell'articolo 1 dell'Indirizzo BCE/2006/16 hanno il medesimo significato anche quando utilizzati nella presente decisione.

▼B

2. Altri termini tecnici utilizzati nella presente decisione hanno il medesimo significato che nell'allegato II dell'Indirizzo BCE/2006/16.

*Articolo 2***Ambito di applicazione**

Le regole stabilite nella presente decisione si applicano ai conti annuali della BCE che comprendono lo stato patrimoniale, le voci iscritte nei conti «fuori bilancio» della BCE, il conto economico e la nota integrativa dei conti annuali della BCE.

⁽¹⁾ GU L 58 del 3.3.2003, pag. 38. Decisione come da ultimo modificata dalla Decisione BCE/2006/3 (GU L 89 del 28.3.2006, pag. 56).

⁽²⁾ Non ancora pubblicato.

▼B*Articolo 3***Principi contabili fondamentali**

I principi contabili fondamentali definiti nell'articolo 3 dell'Indirizzo BCE/2006/16 si applicano anche ai fini della presente decisione.

*Articolo 4***Rilevazione di e passività**

Una attività/passività finanziaria o di altra natura è rilevata nello stato patrimoniale della BCE solo se conformemente all'articolo 4 dell'Indirizzo BCE/2006/16.

*Articolo 5***Principio economico e principio della data di regolamento**

L'articolo 5 dell'Indirizzo BCE/2006/16 si applica alla presente decisione.

CAPITOLO II

COMPOSIZIONE E REGOLE DI VALUTAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE*Articolo 6***Composizione dello stato patrimoniale**

La composizione dello stato patrimoniale si basa sulla struttura stabilita nell'allegato I.

▼M4*Articolo 7***Accantonamento per i rischi di cambio, di tasso di interesse, di credito, e di prezzo dell'oro**

Tenuta in debita considerazione la natura delle attività della BCE, il consiglio direttivo può costituire nel bilancio della BCE un accantonamento per i rischi di cambio, di tasso di interesse, di credito e di prezzo dell'oro. Il consiglio direttivo decide sull'ammontare e sull'utilizzo dell'accantonamento in base ad una stima motivata dell'esposizione al rischio della BCE.

▼B*Articolo 8***Regole di valutazione dello stato patrimoniale**

1. Se non specificato altrimenti nell'allegato I, per la valutazione degli elementi dello stato patrimoniale vengono utilizzati i tassi di cambio e i prezzi correnti di mercato.

▼M2

2. La rivalutazione di posizioni in oro, di strumenti valutari, di titoli diversi da quelli classificati come detenuti fino a scadenza e titoli non negoziabili così come strumenti finanziari, sia in bilancio sia fuori bilancio, è effettuata a fine esercizio ai tassi e prezzi medi di mercato.

▼M4

3. Per le posizioni in oro non si effettua alcuna distinzione fra le differenze da rivalutazione di prezzo e di cambio, bensì è contabilizzata un'unica differenza da rivalutazione dell'oro, basata sul prezzo in euro per unità di peso di oro, derivante dal cambio euro/dollaro statunitense

▼ M4

alla data della rivalutazione trimestrale. La rivalutazione è effettuata distintamente per ogni valuta per le posizioni in valuta estera, comprese le operazioni in bilancio e fuori bilancio, e distintamente per ogni singolo codice, vale a dire con lo stesso numero/tipo ISIN per i titoli, eccetto quelli ricompresi alla voce «altre attività finanziarie» o «varie» o titoli detenuti a fini di politica monetaria, che sono trattati come disponibilità separate.

4. I titoli classificati come detenuti fino a scadenza sono trattati come disponibilità separate, sono valutati al costo ammortizzato e sono soggetti a riduzione di valore. Il medesimo trattamento si applica ai titoli non negoziabili. I titoli classificati come detenuti fino a scadenza possono essere venduti prima della loro scadenza:

- i) se la quantità venduta è considerata non significativa rispetto all'ammontare totale del portafoglio titoli detenuto fino a scadenza; o
- ii) se i titoli sono venduti durante il mese della data di scadenza; o
- iii) in circostanze eccezionali, quali un deterioramento significativo della credibilità dell'emittente, o in seguito ad una decisione di politica monetaria esplicita del consiglio direttivo della BCE.

▼ B*Articolo 9***Operazioni temporanee**

La contabilizzazione delle operazioni temporanee avviene secondo le modalità stabilite all'articolo 8 dell'Indirizzo BCE/2006/16.

▼ M2*Articolo 10***Strumenti azionari negoziabili**

La contabilizzazione degli strumenti azionari negoziabili avviene secondo le modalità stabilite all'articolo 9 dell'indirizzo BCE/2006/16.

▼ M1*Articolo 10 bis***Strumenti sintetici**

Il trattamento contabile degli strumenti sintetici dovrà conformarsi alle disposizioni previste nell'articolo 9a dell'indirizzo BCE/2006/16.

▼ B

CAPITOLO III

RILEVAZIONE DELLE COMPONENTI DEL REDDITO*Articolo 11***Rilevazione delle componenti del reddito**

1. L'articolo 11, paragrafi 1, 2, 3, 5 e 7 dell'Indirizzo BCE/2006/16 si applica alla rilevazione delle componenti del reddito.
2. Le consistenze su speciali conti di rivalutazione, nascenti da contribuzioni effettuate ai sensi dell'articolo 49.2 dello statuto in relazione alle banche centrali di Stati membri la cui deroga è stata abrogata, sono utilizzate per compensare le minusvalenze nel caso in cui eccedano precedenti plusvalenze da rivalutazione iscritte nel corrispondente conto di rivalutazione standard, come stabilito nell'articolo 11, paragrafo 1, lettera (c) dell'Indirizzo BCE/2006/16, prima della compensazione di tali perdite ai sensi dell'articolo 33.2 dello statuto. Le consistenze su

▼ B

speciali conti di rivalutazione per l'oro, le valute estere e i titoli sono ridotte *pro rata* nel caso in cui si verifichi una riduzione delle consistenze delle attività pertinenti.

*Articolo 12***Costo delle operazioni**

L'articolo 12 dell'Indirizzo BCE/2006/16 si applica alla presente decisione.

CAPITOLO IV

NORME CONTABILI PER GLI STRUMENTI FINANZIARI «FUORI BILANCIO»*Articolo 13***Norme generali**

L'articolo 13 dell'Indirizzo BCE/2006/16 si applica alla presente decisione.

*Articolo 14***Operazioni in valuta a termine**

La contabilizzazione delle operazioni a termine in valuta avviene secondo le modalità stabilite all'articolo 14 dell'Indirizzo BCE/2006/16.

*Articolo 15***Swaps su valute**

La contabilizzazione degli *swaps* su valute avviene secondo le modalità stabilite all'articolo 15 dell'Indirizzo BCE/2006/16.

▼ M2*Articolo 16***Contratti su futures**

La contabilizzazione dei contratti su futures avviene secondo le modalità stabilite all'articolo 16 dell'Indirizzo BCE/2006/16.

▼ B*Articolo 17***Swaps sui tassi di interesse**

La contabilizzazione degli *swaps* sui tassi di interesse avviene secondo le modalità stabilite all'articolo 17 dell'Indirizzo BCE/2006/16. Le minusvalenze imputate al conto economico di fine esercizio sono ammortizzate negli anni successivi secondo il metodo a quote costanti. ► **M2** Nel caso di forward interest rate swaps l'ammortamento ha inizio dalla data di valuta della transazione. ◀

*Articolo 18***Forward rate agreements**

La contabilizzazione dei *forward rate agreements* avviene secondo le modalità stabilite all'articolo 18 dell'Indirizzo BCE/2006/16.

▼B*Articolo 19***Operazioni in titoli a termine**

La contabilizzazione delle operazioni in titoli a termine avviene secondo il metodo A stabilito all'articolo 19, paragrafo 1, dell'Indirizzo BCE/2006/16.

*Articolo 20***Opzioni**

La contabilizzazione delle opzioni avviene secondo le modalità stabilite all'articolo 20 dell'Indirizzo BCE/2006/16.

CAPITOLO V

**STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNUALI
PUBBLICATI***Articolo 21***Schemi**

1. Lo schema dello stato patrimoniale annuale pubblicato della BCE deve conformarsi a quello riportato nell'allegato II.
2. Lo schema del conto economico pubblicato della BCE è deve conformarsi a quello riportato nell'allegato III.

CAPITOLO VI

DISPOSIZIONI FINALI*Articolo 22***Elaborazione, applicazione e interpretazione delle norme**

1. Il Comitato per le questioni contabili e per il reddito monetario (AMICO) del SEBC è l'organo del SEBC che riferisce al Consiglio direttivo, per il tramite del Comitato esecutivo, in ordine all'elaborazione applicazione ed attuazione delle norme per la rilevazione e la rendicontazione contabili nel SEBC.
2. Nell'interpretare le disposizioni della presente decisione si tiene conto dei lavori preparatori, dei principi contabili armonizzati dal diritto comunitario e degli *International Accounting Standards* comunemente accettati.
3. Se un trattamento contabile specifico non è previsto nella presente decisione e non essendovi una decisione contraria del Consiglio direttivo, la BCE segue i principi di valutazione conformi agli *International Accounting Standards* così come adottati dall'Unione europea, pertinenti alle attività e conti della BCE.

*Articolo 23***Abrogazione**

Le Decisioni BCE/2002/11, BCE/2005/12 e BCE/2006/3 sono abrogate. Qualunque riferimento alle decisioni abrogate è da intendersi come effettuato alla presente decisione ed è da interpretarsi in conformità della tavola di correlazione contenuta nell'allegato V.

▼B

Articolo 24

Disposizione finale

La presente decisione entra in vigore il 1° gennaio 2007.

▼ **B**

ALLEGATO I

COMPOSIZIONE E REGOLE DI VALUTAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

Nota: la numerazione fa riferimento allo schema di stato patrimoniale riportato nell'allegato II.

▼ **M4**

ATTIVO

Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
1 Oro e crediti in oro	Oro fisico, vale a dire in lingotti, monete, lastre, pepite, in magazzino o «in viaggio». Oro non fisico, sotto forma, ad esempio, di saldi di depositi a vista in oro (conti non assegnati), depositi a termine e crediti in oro derivanti dalle seguenti operazioni: i) transazioni volte a modificare lo standard di qualità dell'oro e ii) gli «gold location swaps» o «purity swaps», ove tra la consegna e la ricezione intercorra più di un giorno lavorativo	Valore di mercato
2 Crediti denominati in valuta estera verso non residenti nell'area dell'euro	Crediti nei confronti di controparti residenti al di fuori dell'area dell'euro, comprese le istituzioni internazionali e sovranazionali e le banche centrali di paesi non facenti parte dell'area dell'euro, denominati in valuta estera	
2.1 Crediti verso il Fondo monetario internazionale (FMI)	<p>a) <i>Diritti di prelievo presenti nella tranche di riserva (netti)</i> Quota nazionale, meno saldi in euro a disposizione del FMI. Il conto n. 2 del FMI (conto in euro per spese amministrative) può essere incluso in questa voce oppure nella voce «Passività verso non residenti nell'area dell'euro denominate in euro»</p> <p>b) <i>Diritti speciali di prelievo</i> Disponibilità in diritti speciali di prelievo (lorde)</p> <p>c) <i>Altri crediti</i> Accordi generali di prestito, prestiti concessi in base ad accordi speciali, depositi effettuati nell'ambito del programma finanziario del FMI inteso a ridurre la povertà e la fame nel mondo</p>	<p>a) <i>Diritti di prelievo presenti nella tranche di riserva (netti)</i> Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato</p> <p>b) <i>Diritti speciali di prelievo</i> Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato</p> <p>c) <i>Altri crediti</i> Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato</p>
2.2 Saldi con banche e investimenti in titoli, prestiti esteri e altre attività sull'estero	<p>a) <i>Saldi presso banche al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce dell'attivo «Altre attività finanziarie»</i> Conti correnti, depositi a tempo determinato, denaro a un giorno, operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine</p> <p>b) <i>Investimenti in titoli al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce</i></p>	<p>a) <i>Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro</i> Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato</p> <p>b)i) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i></p>

▼ **M4**

Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
	<p><i>dell'attivo «Altre attività finanziarie»</i></p> <p>Titoli di debito e obbligazioni, buoni, obbligazioni prive di cedole (zero bonds), strumenti del mercato monetario, strumenti azionari detenuti come parte delle riserve estere, tutti emessi da non residenti dell'area euro</p> <p>c) <i>Prestiti esteri (depositi) a non residenti dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce dell'attivo «Altre attività finanziarie»</i></p> <p>d) <i>Altre attività sull'estero</i></p> <p>Banconote e monete metalliche esterne all'area dell'euro</p>	<p>Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato</p> <p>Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>b)ii) <i>Titoli negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza</i></p> <p>Costo soggetto a diminuzione e tasso di cambio di mercato</p> <p>Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>b)iii) <i>Titoli non negoziabili</i></p> <p>Costo soggetto a diminuzione e tasso di cambio di mercato</p> <p>Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>b)iv) <i>Strumenti azionari negoziabili</i></p> <p>Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato</p> <p>c) <i>Prestiti esteri</i></p> <p>Depositi a valore nominale, convertiti ai tassi di cambio di mercato</p> <p>d) <i>Altre attività sull'estero</i></p> <p>Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato</p>
3	<p>Crediti denominati in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro</p> <p>a) <i>Investimenti in titoli all'interno dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce dell'attivo «Altre attività finanziarie»</i></p> <p>Titoli di debito e obbligazioni, buoni, obbligazioni prive di cedole (zero bonds), strumenti del mercato monetario, strumenti azionari detenuti come parte delle riserve estere, tutti emessi da residenti dell'area euro</p>	<p>a)i) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i></p> <p>Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato</p> <p>Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>a)ii) <i>Titoli negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza</i></p> <p>Costo soggetto a diminuzione e tasso di cambio di mercato</p> <p>Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>a)iii) <i>Titoli non negoziabili</i></p> <p>Costo soggetto a diminuzione e tasso di cambio di mercato</p> <p>Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>a)iv) <i>Strumenti azionari negoziabili</i></p> <p>Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato</p>

▼ M4

Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
	b) <i>Altri crediti verso residenti nell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce dell'attivo «Altre attività finanziarie»</i> Prestiti, depositi, operazioni di acquisto a pronti con patto di riacquisto a termine, crediti vari	b) <i>Altri crediti</i> Depositi e altri crediti a valore nominale, convertiti ai tassi di cambio di mercato
4 Crediti denominati in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro		
4.1 Saldi presso banche, investimenti in titoli e prestiti	a) <i>Saldi presso banche al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce dell'attivo «Altre attività finanziarie»</i> Conti correnti, depositi a tempo determinato e denaro a un giorno, operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine nel quadro della gestione di titoli denominati in euro b) <i>Investimenti in titoli al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce dell'attivo «Altre attività finanziarie»</i> Strumenti azionari, titoli di debito e obbligazioni, buoni, obbligazioni prive di cedole (zero bonds), strumenti del mercato monetario, tutti emessi da non residenti nell'area dell'euro c) <i>Prestiti a non residenti dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce dell'attivo «Altre attività finanziarie»</i> d) <i>Titoli emessi da soggetti al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce dell'attivo «Altre attività finanziarie»</i> Titoli emessi da istituzioni internazionali e sopranazionali, ad esempio la Banca europea per gli investimenti, a prescindere dalla loro ubicazione geografica	a) <i>Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro</i> Valore nominale b)i) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati b)ii) <i>Titoli negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza</i> Costo soggetto a diminuzione Tutti i premi/sconti sono ammortizzati b)iii) <i>Titoli non negoziabili</i> Costo soggetto a diminuzione Tutti i premi/sconti sono ammortizzati b)iv) <i>Strumenti azionari negoziabili</i> Prezzo di mercato c) <i>Prestiti al di fuori dell'area dell'euro</i> Depositi al valore nominale d)i) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato I premi/sconti sono ammortizzati d)ii) <i>Titoli negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza</i>

▼M4

Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
		Costo soggetto a diminuzione Tutti i premi/sconti sono ammortizzati d)iii) <i>Titoli non negoziabili</i> Costo soggetto a diminuzione Tutti i premi/sconti sono ammortizzati
4.2 Crediti derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II	Finanziamenti secondo le condizioni previste dagli AEC II	Valore nominale
5 Rifinanziamento a favore di enti creditizi dell'area dell'euro in relazione a operazioni di politica monetaria denominate in euro	Voci da 5.1 a 5.5: operazioni secondo gli strumenti di politica monetaria rispettivi, descritti nell'allegato I dell'indirizzo BCE/2000/7, del 31 agosto 2000, sugli strumenti e sulle procedure di politica monetaria dell'Eurosistema ⁽¹⁾	
5.1 Principali operazioni di rifinanziamento	Regolari operazioni temporanee di immissione di liquidità con frequenza settimanale e con scadenza normalmente a una settimana	Valore nominale o costo delle operazioni di pronti contro termine
5.2 Operazioni di rifinanziamento a più lungo termine	Regolari operazioni temporanee di immissione di liquidità con frequenza mensile e con scadenza normalmente a tre mesi.	Valore nominale o costo delle operazioni di pronti contro termine
5.3 Operazioni temporanee di fine-tuning	Operazioni temporanee ad hoc per finalità di fine-tuning	Valore nominale o costo delle operazioni di pronti contro termine
5.4 Operazioni temporanee di tipo strutturale	Operazioni temporanee che adeguano la posizione strutturale dell'Eurosistema nei confronti del settore finanziario	Valore nominale o costo delle operazioni di pronti contro termine
5.5 Operazioni di rifinanziamento marginale	Operazioni volte all'erogazione di liquidità overnight a tassi di interesse prestabiliti contro attività idonee (operazioni su iniziativa delle controparti)	Valore nominale o costo delle operazioni di pronti contro termine
5.6 Crediti connessi a richieste di pagamento di margini	Crediti aggiuntivi a enti creditizi derivanti da incrementi di valore di attività alla base di altri crediti verso questi enti creditizi.	Valore nominale o costo
6 Altri crediti denominati in euro nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro	Conti correnti, depositi a tempo determinato e denaro a un giorno, operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine connesse con la gestione del portafoglio titoli di cui alla voce dell'attivo «Titoli denominati in euro emessi da residenti nell'area dell'euro», comprese le operazioni derivanti dalla trasformazione di precedenti riserve valutarie dell'area dell'euro, e altri crediti. Conti di corrispondenza presso enti creditizi non nazionali dell'area dell'euro. Altri crediti e operazioni non collegati a operazioni di politica monetaria dell'Eurosistema	Valore nominale o costo

▼ M4

Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
7 Titoli denominati in euro emessi da residenti nell'area dell'euro		
7.1 Titoli detenuti a fini di politica monetaria	Titoli emessi nell'area dell'euro detenuti a fini di politica monetaria. Certificati di debito della BCE acquistati a finalità di fine tuning	i) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati ii) <i>Titoli negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza</i> Costo soggetto a diminuzione Tutti i premi/sconti sono ammortizzati iii) <i>Titoli non negoziabili</i> Costo soggetto a diminuzione Tutti i premi/sconti sono ammortizzati
7.2 Altri titoli	Titoli diversi da quelli della voce dell'attivo 7.1 «Titoli detenuti a fini di politica monetaria» e dalla voce dell'attivo 11.3 «Altre attività finanziarie»: titoli di debito e obbligazioni, buoni, obbligazioni prive di cedole (zero bonds), strumenti del mercato monetario acquisiti in via definitiva compresi titoli pubblici derivanti da operazioni anteriori all'UEM denominati in euro. Strumenti azionari	i) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati ii) <i>Titoli negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza</i> Costo soggetto a diminuzione Tutti i premi/sconti sono ammortizzati iii) <i>Titoli non negoziabili</i> Costo soggetto a diminuzione Tutti i premi/sconti sono ammortizzati iv) <i>Strumenti azionari negoziabili</i> Prezzo di mercato
8 Crediti denominati in euro verso le amministrazioni pubbliche	Crediti verso le amministrazioni pubbliche sorti anteriormente all'UEM (titoli non negoziabili, prestiti)	Depositi/prestiti al valore nominale, titoli non negoziabili al valore di costo
9 Crediti interni all'Eurosistema		
9.1 Crediti connessi agli effetti cambiari a fronte dell'emissione di certificati di debito della BCE	Voce presente solo nel bilancio della BCE Effetti cambiari rilasciati dalle BCN ai sensi del «back-to-back agreement» in connessione con certificati di debito della BCE	Valore nominale

▼M4

Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
9.2 Crediti connessi alla distribuzione delle banconote in euro all'interno dell'Eurosistema	Crediti relativi all'emissione di banconote della BCE, in forza della decisione BCE/2001/15, del 6 dicembre 2001, sull'emissione di banconote in euro ⁽²⁾	Valore nominale
9.3 Altri crediti nell'ambito dell'Eurosistema (netti)	Posizione netta delle seguenti sotto-voci: a) crediti netti risultanti da saldi dei conti TARGET2 e dei conti di corrispondenza delle BCN, vale a dire il saldo fra posizioni creditorie e debitorie — cfr. anche la voce del passivo «Altre passività nell'ambito dell'Eurosistema (nette)» b) Altri crediti interni all'Eurosistema denominati in euro che possano sorgere, inclusa la distribuzione provvisoria del reddito da signoraggio della BCE alle BCN	a) Valore nominale b) Valore nominale
10 Partite in corso di regolamento	Saldi dei conti di regolamento (crediti), compresi gli assegni in corso già negoziati di incasso	Valore nominale
11 Altre attività		
11.1 Monete metalliche dell'area dell'euro	Monete metalliche in euro	Valore nominale
11.2 Immobilizzazioni materiali e immateriali	Terreni e fabbricati, mobili e attrezzatura, compresa attrezzatura informatica, software	Costo meno ammortamento L'ammortamento è l'assegnazione sistemica dell'ammontare ammortizzabile di un'attività durante la sua vita utile. La vita utile è il periodo nel quale ci si aspetta che un'immobilizzazione rimanga a disposizione per uso da parte dell'istituzione. La vita utile di singole immobilizzazioni rilevanti può essere rivista sistematicamente, se le aspettative divergono dalle stime precedenti. Le attività principali possono essere composte da componenti aventi differenti vite utili. Le vite di tali componenti dovrebbero essere valutate singolarmente. Il costo delle attività immateriali include il prezzo per la loro acquisizione. Deve essere incluso qualsiasi altro costo diretto o indiretto Capitalizzazione delle spese: assoggettate a limitazioni (nessuna capitalizzazione per spese inferiori a 10 000 EUR IVA esclusa: nessuna capitalizzazione)
11.3 Altre attività finanziarie	— Partecipazioni e investimenti in società controllate, azioni detenute per ragioni di natura politica/strategica — Titoli che comprendono azioni e altri strumenti finanziari e saldi,	a) <i>Strumenti azionari negoziabili</i> Prezzo di mercato b) <i>Partecipazioni e azioni illiquide e ogni altro strumento azionario detenuto</i>

▼ **M4**

Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
	<p>inclusi i depositi a termine e i conti correnti detenuti come portafoglio a destinazione specifica</p> <p>— Operazioni con enti creditizi di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine connesse alla gestione dei portafogli titoli ricompresi in questa voce</p>	<p><i>come investimento permanente</i></p> <p>Costo soggetto a diminuzione</p> <p>c) <i>Investimenti in società controllate o partecipazioni rilevanti</i></p> <p>Valore patrimoniale netto</p> <p>d) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i></p> <p>Prezzo di mercato</p> <p>I premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>e) <i>Titoli negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza o detenuti come investimento permanente</i></p> <p>Costo soggetto a diminuzione</p> <p>Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>f) <i>Titoli non negoziabili</i></p> <p>Costo soggetto a diminuzione</p> <p>g) <i>Saldi con banche e prestiti</i></p> <p>Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato se i saldi/depositi sono denominati in valuta estera</p>
11.4 Differenze di rivalutazione su strumenti «fuori bilancio»	Risultati della valutazione di contratti in cambi a termine, operazioni di swaps in valuta, swaps su tassi di interesse, forward rate agreements, operazioni in titoli a termine, operazioni in valuta a pronti, dalla data di contrattazione alla data di regolamento	Posizione netta termine/pronti al tasso di cambio di mercato
11.5 Ratei e risconti attivi	Proventi di competenza del periodo, da incassare successivamente. Risconti attivi e importi pagati per interessi maturati (ad esempio interessi maturati su un titolo e pagati al venditore in relazione all'acquisto del titolo stesso)	Valore nominale, partite in valuta estera convertite al tasso di cambio di mercato
11.6 Varie	<p>a) Anticipi, prestiti e altre poste di modesta entità. Prestiti su base fiduciaria</p> <p>b) Investimenti connessi a depositi in oro di clienti</p> <p>c) Attività nette destinate al finanziamento delle pensioni</p> <p>d) Crediti in essere che derivano dall'insolvenza delle controparti dell'Eurosistema nel contesto delle operazioni di credito dell'Eurosistema</p>	<p>a) Valore nominale o costo</p> <p>b) Valore di mercato</p> <p>c) Ai sensi dell'articolo 22, paragrafo 3</p> <p>d) Valore nominale/non recuperabile (prima/dopo la compensazione delle perdite)</p>

▼ **M4**

Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
	e) Attività o crediti (nei confronti dei terzi) soggetti ad appropriazione e/o acquisiti nel contesto della realizzazione di garanzie offerte da controparti dell'Euro-sistema insolventi	e) Costi (convertiti al tasso di cambio al tempo dell'acquisizione se le attività finanziarie sono denominate in valute estere)
12 Perdita d'esercizio		Valore nominale

(1) GU L 310 dell'11.12.2000, pag. 1.

(2) GU L 337 del 20.12.2001, pag. 52.

▼ M4

PASSIVO

Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
1 Banconote in circolazione	Banconote in euro emesse dalla BCE, in forza della decisione BCE/2001/15	Valore nominale
2 Passività denominate in euro relative ad operazioni di politica monetaria nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro	Voci 2.1, 2.2, 2.3 e 2.5: depositi in euro come descritti nell'allegato I dell'indirizzo BCE/2000/7	
2.1 Conti correnti (inclusi i depositi di riserva obbligatoria)	Conti in euro di enti creditizi compresi nell'elenco delle istituzioni finanziarie soggette a obblighi di riserva in conformità dello statuto. Questa voce comprende principalmente i conti usati per il mantenimento della riserva minima	Valore nominale
2.2 Depositi overnight	Depositi overnight remunerati a tasso d'interesse prestabilito (operazioni su iniziativa delle controparti)	Valore nominale
2.3 Depositi a tempo determinato	Raccolta a fini di assorbimento di liquidità nel quadro delle operazioni di fine-tuning.	Valore nominale
2.4 Operazioni temporanee di fine-tuning	Operazioni di politica monetaria finalizzate all'assorbimento di liquidità	Valore nominale o costo delle operazioni di pronti contro termine
2.5 Depositi connessi a richieste di margini	Depositi di enti creditizi derivanti da decrementi di valore delle attività alla base di altri crediti concessi a tali enti	Valore nominale
3 Altre passività denominate in euro nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro	Operazioni di pronti contro termine collegate a contestuali operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine per la gestione dei portafogli titoli di cui alla voce dell'attivo «Titoli denominati in euro emessi da residenti nell'area dell'euro». Altre operazioni non collegate alla politica monetaria dell'Eurosistema. Sono esclusi i conti correnti di istituti di credito	Valore nominale o costo delle operazioni di pronti contro termine
4 Certificati di debito della BCE emessi	Voce presente solo nel bilancio della BCE. Certificati di debito come descritti nell'allegato I dell'indirizzo BCE/2000/7. Titoli a sconto emessi a fini di assorbimento di liquidità	Valore nominale
5 Passività denominate in euro nei confronti di altri residenti nell'area dell'euro		
5.1 Passività denominate in euro nei confronti di altri residenti nell'area dell'euro	Conti correnti, depositi a tempo determinato e depositi rimborsabili a vista	Valore nominale

▼M4

Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
5.2 Altre passività	Conti correnti del personale, di imprese e di clienti comprese le istituzioni finanziarie elencate in quanto esenti dal mantenimento di riserve minime — cfr. la voce 2,1 del passivo, ecc; depositi a tempo determinato, depositi rimborsabili a vista	Valore nominale
6 Passività denominate in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro	Conti correnti, depositi a tempo determinato, depositi rimborsabili a vista, compresi i conti detenuti per fini di pagamento o di gestione delle riserve: di altre banche, banche centrali, istituzioni internazionali e sovranazionali, compresa la Commissione europea; conti correnti di altri depositanti. Operazioni di pronti contro termine collegate a contestuali operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine per la gestione di titoli denominati in euro. Saldi dei conti TARGET2 delle banche centrali degli Stati membri che non hanno adottato l'euro	Valore nominale o costo delle operazioni di pronti contro termine
7 Passività denominate in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro	Conti correnti. Passività relative a operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine; di solito operazioni di investimento con l'impiego di attività in valuta estera o in oro	Valore nominale, conversione al tasso di cambio di mercato di fine esercizio
8 Passività denominate in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro		
8.1 Depositi, saldi e altre passività	Conti correnti. Passività relative a operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine; di solito operazioni di investimento con l'impiego di attività in valuta estera o in oro	Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato di fine esercizio
8.2 Passività derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II	Crediti ricevuti alle condizioni previste dagli AEC II	Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato di fine esercizio
9 Contropartita di diritti speciali di prelievo assegnati dal FMI	Voce denominata in DSP che mostra l'ammontare di DSP originariamente assegnati al rispettivo paese/BCN	Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato di fine esercizio
10 Passività interne all'Eurosistema		
10.1 Passività equivalenti al trasferimento di riserve estere	Voce del bilancio della BCE, denominata in euro	Valore nominale
10.2 Altre passività nell'ambito dell'Eurosistema (nette)	Posizione netta delle seguenti sottovoci: a) passività nette derivanti da saldi dei conti TARGET2 e dei conti di corrispondenza delle BCN ovvero saldo fra posizioni creditorie	a) Valore nominale

▼ **M4**

Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
	e debitorie — cfr. anche la voce dell'attivo «Altri crediti nell'ambito dell'Eurosistema (netti)» b) altre passività interne all'Eurosistema denominate in euro che possano sorgere, inclusa la distribuzione provvisoria alle BCN del reddito della BCE derivante dalle banconote in euro	b) Valore nominale
11 Partite in corso di regolamento	Saldi (passivi) sui conti di regolamento, comprese «partite viaggianti» per giroconti	Valore nominale
12 Altre passività		
12.1 Differenze di rivalutazione su strumenti fuori bilancio	Risultati della valutazione di contratti in cambi a termine, operazioni di swaps in valuta, swaps su tassi di interesse, forward rate agreements, operazioni in titoli a termine, operazioni in valuta a pronti, dalla data di contrattazione alla data di regolamento	Posizione netta tra a termine e a pronti, al tasso di cambio di mercato
12.2 Ratei e redditi percepiti in anticipo	Spese da pagare in un periodo successivo ma imputabili per competenza al periodo di segnalazione. Proventi incassati nel periodo in questione, ma di competenza di un periodo futuro	Valore nominale, partite in valuta estera convertite al tasso di cambio di mercato
12.3 Varie	a) Conti sospesi per oneri tributari. Conti creditori e conti per garanzie ricevute in valuta estera. Operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine nei confronti di enti creditizi, collegate a contestuali operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine per la gestione dei portafogli titoli di cui alla voce dell'attivo «Altre attività finanziarie». Depositi obbligatori diversi dalle riserve minime. Altre partite minori. Debiti su base fiduciaria b) Depositi in oro dei clienti c) Passività nette per il finanziamento delle pensioni	a) Valore nominale o costo per le operazioni di pronti contro termine b) Valore di mercato c) Ai sensi dell'articolo 22, paragrafo 3
13 Fondi di accantonamento	a) Per i rischi di cambio, del tasso di interesse del credito e del prezzo dell'oro e per altri scopi come ad esempio previsti oneri futuri e contribuzioni effettuate ai sensi dell'articolo 49.2 dello statuto in relazione alle banche centrali degli Stati membri le cui deroghe sono state abrogate b) Per i rischi di controparte che derivano da operazioni di politica monetaria	a) Costo/valore nominale b) Valore nominale
14 Conti di rivalutazione	a) Conti di rivalutazione relativi a variazioni di prezzo per l'oro, per ciascun tipo di titolo deno-	Differenze di rivalutazione fra costo medio e valore di mercato,

▼ **M4**

Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
	<p>minato in euro, per ciascun tipo di titolo denominato in valuta estera, per le opzioni; per le differenze di valutazione al mercato relative a derivati riguardanti il rischio di tasso di interesse; conti di rivalutazione relativi alle fluttuazioni del cambio per ciascuna posizione valutaria netta, compresi operazioni di swap in valuta/contratti a termine e DSP</p> <p>b) Speciali conti di rivalutazione, nascenti da contribuzioni effettuate ai sensi dell'articolo 49.2 dello statuto in relazione alle banche centrali di Stati membri la cui deroga è stata abrogata — cfr. l'articolo 11, paragrafo 2</p>	convertite al tasso di cambio di mercato
15 Capitale e riserve		
15.1 Capitale	Capitale versato	Valore nominale
15.2 Riserve	Riserve legali, ai sensi dell'articolo 33 dello statuto e contribuzioni effettuate ai sensi dell'articolo 49.2 dello statuto in relazione alle banche centrali degli Stati membri le cui deroghe sono state abrogate	Valore nominale
16 Utile d'esercizio		Valore nominale

▼B

ALLEGATO II

▼M3

Stato patrimoniale annuale della BCE

(EUR million ⁽¹⁾)

Attivo ⁽²⁾	Esercizio di riferimento	Esercizio precedente	Passivo	Esercizio di riferimento	Esercizio precedente
1) Oro e crediti in oro 2) Crediti denominati in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro 2.1. Crediti nei confronti del FMI 2.2. Saldi con banche e investimenti in titoli, prestiti esteri e altre attività sull'estero 3) Crediti denominati in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro 4) Crediti denominati in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro 4.1. Saldi presso banche, investimenti in titoli e prestiti 4.2. Crediti derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II 5) Rifinanziamento a favore di enti creditizi dell'area dell'euro in relazione a operazioni di politica monetaria denominate in euro 5.1. Principali operazioni di rifinanziamento 5.2. Operazioni di rifinanziamento a più lungo termine 5.3. Operazioni temporanee di <i>fine-tuning</i> 5.4. Operazioni temporanee di tipo strutturale 5.5. Operazioni di rifinanziamento marginale 5.6. Crediti connessi a richieste di margini 6) Altri crediti denominati in euro nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro 7) Titoli denominati in euro emessi da residenti nell'area dell'euro 7.1. Titoli detenuti a fini di politica monetaria 7.2. Altri titoli 8) Crediti denominati in euro verso le amministrazioni pubbliche			1) Banconote in circolazione 2) Passività denominate in euro relative ad operazioni di politica monetaria nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro 2.1. Conti correnti (inclusi i depositi di riserva obbligatoria) 2.2. Depositi overnight 2.3. Depositi a tempo determinato 2.4. Operazioni temporanee di fine-tuning 2.5. Depositi connessi a richieste di margini 3) Altre passività denominate in euro nei confronti di Istituzioni creditizie dell'area dell'euro 4) Certificati di debito della BCE emessi 5) Passività denominate in euro nei confronti di altri residenti nell'area dell'euro 5.1. Amministrazioni pubbliche 5.2. Altre passività 6) Passività denominate in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro 7) Passività denominate in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro 8) Passività denominate in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro 8.1. Depositi, saldi e altre passività 8.2. Passività derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II 9) Contropartita di diritti speciali di prelievo assegnati dal FMI 10) Passività interne all'Eurosistema 10.1. Passività equivalenti al trasferimento di riserve estere		

▼ **M4**

ALLEGATO III

CONTO ECONOMICO DELLA BCE PUBBLICATO

(milioni di EUR) ⁽¹⁾

Conto economico per l'esercizio che termina il 31 dicembre ...	Esercizio di riferimento	Esercizio precedente
1.1.1. <i>Interessi attivi su riserve in valuta estera</i>		
1.1.2. <i>Interessi attivi derivanti dalla distribuzione di banconote in euro nell'ambito dell'Eurosistema</i>		
1.1.3. <i>Altri interessi attivi</i>		
1.1. <i>Interessi attivi</i>		
1.2.1. <i>Remunerazione dei crediti delle BCN relativamente alle riserve in valuta estera trasferite</i>		
1.2.2. <i>Altri interessi passivi</i>		
1.2. <i>Interessi passivi</i>		
1. <i>Interessi attivi netti</i>		
2.1. <i>Utili e perdite realizzati derivanti da operazioni finanziarie</i>		
2.2. <i>Svalutazioni di attività e di posizioni finanziarie</i>		
2.3. <i>Trasferimento verso/da accantonamenti per i rischi di cambio, di tasso di interesse, di credito, e di prezzo dell'oro</i>		
2. <i>Risultato netto di operazioni finanziarie, svalutazioni e accantonamenti per i rischi</i>		
3.1. <i>Provvigioni e commissioni attive</i>		
3.2. <i>Provvigioni e commissioni passive</i>		
3. <i>Proventi/spese netti da provvigioni e commissioni</i> ⁽²⁾		
4. <i>Proventi da azioni e partecipazioni</i>		
5. <i>Altri proventi</i>		
Proventi totali netti		
6. <i>Spese per il personale</i> ⁽³⁾		
7. <i>Spese di amministrazione</i> ⁽³⁾		
8. <i>Ammortamento di immobilizzazioni materiali e immateriali</i>		
9. <i>Servizi di produzione di banconote</i> ⁽⁴⁾		
10. <i>Altri oneri</i>		
(Perdita)/utile d'esercizio		

⁽¹⁾ La BCE può in alternativa pubblicare importi in euro esatti ovvero importi arrotondati in maniera diversa.

⁽²⁾ La disaggregazione tra proventi e spese può in alternativa essere inclusa nelle note esplicative ai conti annuali.

⁽³⁾ Compresi gli accantonamenti amministrativi.

⁽⁴⁾ Questa voce è impiegata nel caso di produzione esterna di banconote (per il costo dei servizi forniti da imprese esterne che producono banconote per conto delle banche centrali). Si raccomanda che i costi sopportati in connessione con l'emissione di banconote in euro siano appostati al conto economico nel momento in cui sono fatturati o comunque sopportati, cfr. anche l'indirizzo BCE/2006/16.

*ALLEGATO IV***TAVOLA DI CORRELAZIONE**

Decisione BCE/2002/11	La presente decisione
—	Articolo 7
Articolo 7	Articolo 8
Articolo 8	Articolo 9
Articolo 9	Articolo 10
Articolo 10	Articolo 11
Articolo 11	Articolo 12
Articolo 12	Articolo 13
Articolo 13	Articolo 14
Articolo 14	Articolo 15
Articolo 15	Articolo 16
Articolo 16	Articolo 17
Articolo 17	Articolo 18
Articolo 18	Articolo 19
—	Articolo 20
Articolo 19	Articolo 21
Articolo 20	Articolo 22
Articolo 21	Articolo 23
Articolo 22	Articolo 24