

ORIENTĂRI

ORIENTAREA BĂNCII CENTRALE EUROPENE

din 21 decembrie 2011

de modificare a Orientării BCE/2010/20 privind cadrul juridic al procedurilor contabile și al raportării financiare din Sistemul European al Băncilor Centrale

(BCE/2011/27)

(2012/38/UE)

CONSILIUL GUVERNATORILOR BĂNCII CENTRALE EUROPENE,

ADOPTĂ PREZENTA ORIENTARE:

având în vedere Statutul Sistemului European al Băncilor Centrale și al Băncii Centrale Europene, în special articolele 12.1, 14.3 și 26.4,

Articolul 1

Modificare

Orientarea BCE/2010/20 se modifică după cum urmează:

având în vedere contribuția adusă de Consiliul general al Băncii Centrale Europene în conformitate cu articolul 46.2 a doua și a treia liniuță din Statutul Sistemului European al Băncilor Centrale și al Băncii Centrale Europene,

Anexa IV la Orientarea BCE/2010/20 se înlocuiește cu anexa la prezenta orientare.

întrucât:

Articolul 2

Intrarea în vigoare

(1) Orientarea BCE/2010/20 din 11 noiembrie 2010 privind cadrul juridic al procedurilor contabile și al raportării financiare din Sistemul European al Băncilor Centrale ⁽¹⁾ prevede normele pentru standardizarea procedurilor contabile și raportării financiare pentru operațiunile efectuate de băncile centrale naționale.

Prezenta orientare intră în vigoare la 31 decembrie 2011.

Articolul 3

Destinatari

(2) Având în vedere diversitatea operațiunilor de politică monetară, este necesară introducerea în anexa IV la Orientarea BCE/2010/20 a unei clarificări cu privire la faptul că provizioanele privind operațiunile de politică monetară pot fi diferite, și anume că provizioanele înregistrate la postul de pasiv 13 și menționate la postul de activ 7.1 pot să nu fie în mod necesar provizioane Euro-sistem.

Prezenta orientare se aplică tuturor băncilor centrale din Euro-sistem.

Adoptată la Frankfurt pe Main, 21 decembrie 2011.

(3) Orientarea BCE/2010/20 trebuie modificată în consecință,

Pentru Consiliul guvernatorilor BCE

Președintele BCE

Mario DRAGHI

⁽¹⁾ JO L 35, 9.2.2011, p. 31.

ANEXĂ

„ANEXA IV

STRUCTURA BILANȚULUI ȘI NORMELE DE EVALUARE A ELEMENTELOR DIN BILANȚ ⁽¹⁾

ACTIVE

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽²⁾	
1	1	Aur și creanțe în aur	Aur fizic, adică lingouri, monede, plăcuțe, pepite, în stoc sau «în curs de transport». Aur scriptic, precum soldurile conturilor la vedere în aur (conturi nealocate), depozite la termen și creanțe în aur rezultate din următoarele tranzacții: (a) tranzacții de revalorizare sau de devalorizare; și (b) swapuri cu aur cu localizări diferite sau swapuri cu aur cu purități diferite (<i>gold location or purity swaps</i>), în cazul în care intervalul dintre predare și primire depășește o zi lucrătoare	Valoarea de piață	Obligatoriu
2	2	Creanțe exprimate în valută asupra rezidenților din afara zonei euro	Creanțe exprimate în valută asupra contrapărților rezidente în afara zonei euro, inclusiv instituții internaționale și supra-naționale și bănci centrale din afara zonei euro		
2.1	2.1	Creanțe asupra Fondului Monetar Internațional (FMI)	<p>(a) <i>Drepturi de trageră în cadrul tranșei de rezervă (net)</i></p> <p>Cotele naționale minus soldurile în euro aflate la dispoziția FMI. Contul nr. 2 al FMI (cont în euro pentru cheltuieli administrative) poate fi inclus la acest post sau la postul «Angajamente exprimate în euro față de rezidenți din afara zonei euro»</p> <p>(b) <i>DST</i></p> <p>Dețineri de DST (brut)</p> <p>(c) <i>Alte creanțe</i></p> <p>Acorduri generale de împrumut, împrumuturi în cadrul acordurilor speciale de împrumut, depozite la fonduri aflate în gestiunea FMI</p>	<p>(a) <i>Drepturi de trageră în cadrul tranșei de rezervă (net)</i></p> <p>Valoarea nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p> <p>(b) <i>DST</i></p> <p>Valoarea nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p> <p>(c) <i>Alte creanțe</i></p> <p>Valoarea nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p>	<p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p>
2.2	2.2	Conturi la bănci și plasamente în titluri de valoare, împrumuturi externe și alte active externe	<p>(a) <i>Conturi la bănci din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</i></p> <p>Conturi curente, depozite la termen, depozite cu scadență de o zi (<i>day-to-day money</i>), tranzacții de deport (<i>reverse repo transactions</i>)</p>	<p>(a) <i>Conturi la bănci din afara zonei euro</i></p> <p>Valoarea nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p>	Obligatoriu

⁽¹⁾ Este necesară armonizarea datelor referitoare la bancnotele euro aflate în circulație, la remunerarea creanțelor/angajamentelor nete intra-Eurosistem care rezultă din alocarea bancnotelor euro în cadrul Eurosistemului și la venitul monetar prezentate în situațiile financiare anuale publicate ale BCN. Elementele care trebuie armonizate sunt indicate cu un asterisc în anexele IV, VIII și IX.

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽²⁾
		<p>(b) Plasamente în titluri de valoare din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</p> <p>Obligațiuni pe termen mediu și pe termen lung, bonuri, obligațiuni cu cupon zero, titluri de pe piața monetară (<i>money market paper</i>), instrumente de capitaluri proprii deținute ca parte din rezervele valutare, toate emise de rezidenți din afara zonei euro</p>	<p>(b) (i) Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență</p> <p>Prețul pieței și cursul de schimb al pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(ii) Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență</p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii și cursul de schimb al pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iii) Titluri de valoare netranzacționabile</p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii și cursul de schimb al pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iv) Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile</p> <p>Prețul pieței și cursul de schimb al pieței</p>	<p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p>
		<p>(c) Împrumuturi externe (depozite) din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</p>	<p>(c) Împrumuturi externe</p> <p>Depozite la valoare nominală convertite la cursul de schimb al pieței</p>	Obligatoriu
		<p>(d) Alte active externe</p> <p>Bancnote și monede din afara zonei euro</p>	<p>(d) Alte active externe</p> <p>Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p>	Obligatoriu
3	3	<p>Creanțe exprimate în valută asupra rezidenților zonei euro</p> <p>(a) Plasamente în titluri de valoare din zona euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</p> <p>Obligațiuni pe termen mediu și pe termen lung, bonuri, obligațiuni cu cupon zero, titluri de pe piața monetară, instrumente de capitaluri proprii deținute ca parte din rezervele valutare, toate emise de rezidenți din zona euro</p>	<p>(a) (i) Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență</p> <p>Prețul pieței și cursul de schimb al pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(ii) Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență</p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii și cursul de schimb al pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iii) Titluri de valoare netranzacționabile</p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii și cursul de schimb al pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p>	<p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p>

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽²⁾	
			<p>(ii) <i>Titluri de valoare tranzacționabile, clasificate ca păstrate până la scadență</i></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iii) <i>Titluri de valoare netranzacționabile</i></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p>	<p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p>	
4.2	4.2	Creanțe rezultate din facilitatea de credit în cadrul MCS II (ERM II)	Împrumuturi acordate conform condițiilor MCS II	Valoarea nominală	Obligatoriu
5	5	Împrumuturi în euro acordate instituțiilor de credit din zona euro, legate de operațiuni de politică monetară	Posturile 5.1-5.5: tranzacții în funcție de instrumentele de politică monetară respective descrise în anexa I la Orientarea BCE/2011/14 din 20 septembrie 2011 privind instrumentele și procedurile de politică monetară ale Euro-sistemului ⁽³⁾		
5.1	5.1	Operațiuni principale de refinanțare	Tranzacții reversibile regulate în vederea furnizării de lichidități, cu frecvență săptămânală și, în mod obișnuit, o scadență de o săptămână	Valoarea nominală sau costul repo	Obligatoriu
5.2	5.2	Operațiuni de refinanțare pe termen mai lung	Tranzacții reversibile regulate în vederea furnizării de lichidități, cu frecvență lunară și, în mod obișnuit, cu o scadență de trei luni	Valoarea nominală sau costul repo	Obligatoriu
5.3	5.3	Operațiuni de reglaj fin sub formă de tranzacții reversibile	Tranzacții reversibile, executate ca tranzacții <i>ad hoc</i> în scopuri de reglaj fin	Valoarea nominală sau costul repo	Obligatoriu
5.4	5.4	Operațiuni structurale sub formă de tranzacții reversibile	Tranzacții reversibile de ajustare a poziției structurale a Eurosistemului în raport cu sectorul financiar	Valoarea nominală sau costul repo	Obligatoriu
5.5	5.5	Facilitate de credit marginală	Facilitate pentru obținerea de lichidități <i>overnight</i> , la o rată prestabilită a dobânzii contra unor active eligibile (facilitate permanentă)	Valoarea nominală sau costul repo	Obligatoriu
5.6	5.6	Credite legate de apeluri în marjă	Credite suplimentare acordate instituțiilor de credit, provenite din creșteri ale valorii activelor-garanție aferente altor credite acordate acestor instituții de credit	Valoarea nominală sau costul	Obligatoriu

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽²⁾	
6	6	Alte creanțe exprimate în euro asupra instituțiilor de credit din zona euro	Conturi curente, depozite la termen, depozite cu scadența de o zi, tranzacții de deport în legătură cu gestionarea portofoliilor de titluri de valoare din postul de activ 7 «Titluri de valoare exprimate în euro ale rezidenților din zona euro», inclusiv tranzacțiile rezultate din transformarea fostelor rezerve în valută ale zonei euro și alte creanțe. Conturi de corespondent la instituțiile de credit străine din zona euro. Alte creanțe și operațiuni fără legătură cu operațiunile de politică monetară ale Eurosistemului. Toate creanțele provenite din operațiuni de politică monetară inițiate de o BCN înainte de aderarea la Eurosistem	Valoarea nominală sau costul	Obligatoriu
7	7	Titluri de valoare exprimate în euro ale rezidenților din zona euro			
7.1	7.1	Titluri de valoare deținute în scopuri de politică monetară	Titluri de valoare emise în zona euro deținute în scopuri de politică monetară. Certificate de creanță emise de BCE cumpărate în scopuri de reglaj fin	<p>(a) <i>Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență</i> Prețul pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(b) <i>Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență</i> Cost ce poate face obiectul deprecierei [cost atunci când deprecierea este acoperită de un provizion în cadrul postului de pasiv 13 (b) «Provizioane»] Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(c) <i>Titluri de valoare netranzacționabile</i> Cost ce poate face obiectul deprecierei Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p>	<p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p>
7.2	7.2	Alte titluri de valoare	Titluri de valoare altele decât cele din postul de activ 7.1 «Titluri de valoare deținute în scopuri de politică monetară» și din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»; obligațiuni pe termen lung și pe termen mediu, bonuri, obligațiuni cu cupon zero, titluri de pe piața monetară deținute direct, inclusiv titluri de stat provenite din perioada anterioară creării UEM, exprimate în euro. Instrumente de capitaluri proprii	<p>(a) <i>Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență</i> Prețul pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(b) <i>Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență</i> Cost ce poate face obiectul deprecierei Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p>	<p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p>

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽²⁾	
			(c) <i>Titluri de valoare netranzaționabile</i> Cost ce poate face obiectul deprecierii Toate primele sau discounturile sunt amortizate	Obligatoriu	
			(d) <i>Instrumente de capitaluri proprii tranzaționabile</i> Prețul pieței	Obligatoriu	
8	8	Datorii în euro ale administrației publice	Creanțe asupra administrației publice provenite din perioada anterioară creării UEM (titluri de valoare netranzaționabile, împrumuturi)	Depozite/împrumuturi la valoarea nominală, titluri de valoare netranzaționabile înregistrate la cost	Obligatoriu
—	9	Creanțe intra-Euro-sistem⁺			
—	9.1	Participații în BCE⁺	Post numai în bilanțul unei BCN Cota de subscriere la capitalul BCE a fiecărei BCN, în conformitate cu tratatul și cu grila de repartizare pentru capitalul BCE, și contribuțiile respective în conformitate cu articolul 48.2 din Statutul SEBC	Cost	Obligatoriu
—	9.2	Creanțe echivalente transferului de rezerve valutare⁺	Post numai în bilanțul unei BCN Creanțe exprimate în euro asupra BCE în ceea ce privește transferurile inițiale și suplimentare de rezerve valutare în conformitate cu articolul 30 din Statutul SEBC	Valoarea nominală	Obligatoriu
—	9.3	Creanțe legate de emisiunea de certificate de creanță ale BCE⁺	Post numai în bilanțul BCE Creanțe intra-Eurosistem asupra BCN, rezultate din emisiunea de certificate de creanță ale BCE	Cost	Obligatoriu
—	9.4	Creanțe nete legate de alocarea bancnotelor euro în cadrul Eurosistemului⁺, (*)	Pentru BCN: creanță netă legată de aplicarea grilei de alocare a bancnotelor, inclusiv emisiunea de bancnote de către BCE legată de soldurile intra-Eurosistem, suma compensatorie și înregistrarea ei contabilă de echilibrare, astfel cum a fost definită în Decizia BCE/2010/23 din 25 noiembrie 2010 privind repartizarea venitului monetar al băncilor centrale naționale ale statelor membre a căror monedă este euro ⁽⁴⁾ Pentru BCE: creanțe legate de emisiunile de bancnote de către BCE, în conformitate cu Decizia BCE/2010/29	Valoarea nominală	Obligatoriu
—	9.5	Alte creanțe în cadrul Eurosistemului (net)⁺	Poziția netă a următoarelor subposturi: (a) creanțe nete provenite din soldurile conturilor TARGET2 și ale conturilor de corespondent ale BCN, adică valoarea netă a creanțelor și angajamentelor – a se vedea, de asemenea, postul de pasiv 10.4 «Alte pasive în cadrul Eurosistemului (net)»	(a) Valoarea nominală	Obligatoriu

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽²⁾	
		(b) creanță rezultată din diferența dintre venitul monetar de pus în comun și cel de redistribuit. Relevant numai pentru perioada dintre înregistrarea venitului monetar ca parte a procedurilor de la sfârșitul anului și decontarea acestuia în ultima zi lucrătoare din luna ianuarie a fiecărui an	(b) Valoarea nominală	Obligatoriu	
		(c) alte creanțe intra-Eurosistem exprimate în euro care pot apărea, inclusiv distribuirea provizorie a veniturilor BCE (*)	(c) Valoarea nominală	Obligatoriu	
9	10	Elemente în curs de decontare	Soldurile conturilor de decontare (creanțe), inclusiv cecurile în curs de încasare	Valoarea nominală	Obligatoriu
9	11	Alte active			
9	11.1	Monede din zona euro	Monede euro, dacă o BCN nu este emitentul legal	Valoarea nominală	Obligatoriu
9	11.2	Imobilizări corporale și necorporale	Teren și clădiri, mobilier și echipamente, inclusiv echipamente informatice, software	Cost minus amortizarea Rate de amortizare: — computere și echipamente/programe informatice conexe și autovehicule: 4 ani — echipamente, mobilier și instalații în clădiri: 10 ani — clădiri și cheltuieli majore de amenajare capitalizate: 25 ani Capitalizarea cheltuielilor: limitată (cheltuieli mai mici de 10 000 EUR fără TVA: nu se capitalizează)	Recomandat
9	11.3	Alte active financiare	— Participații și investiții în filiale, acțiuni deținute din motive strategice/de politică — Titluri de valoare, inclusiv instrumente de capitaluri proprii, și alte instrumente financiare și solduri (de exemplu, depozite la termen și conturi curente) deținute ca un portofoliu dedicat — Tranzacții de deport cu instituții de credit privind gestionarea portofoliilor de titluri de valoare din acest post	(a) <i>Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile</i> Prețul pieței (b) <i>Participații și acțiuni participative nelichide și orice alte instrumente de capitaluri proprii deținute ca investiții permanente</i> Cost ce poate face obiectul deprecierei (c) <i>Investiții în filiale sau interese semnificative</i> Valoare netă a activului (d) <i>Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență</i> Prețul pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate	Recomandat Recomandat Recomandat Recomandat

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽²⁾	
			<p>(e) <i>Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență sau deținute ca investiții permanente</i></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierei</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(f) <i>Titluri de valoare netranzacționabile</i></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierei</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(g) <i>Conturi la bănci și împrumuturi</i></p> <p>Valoarea nominală convertită la cursul de schimb al pieței, dacă soldurile sau depozitele sunt exprimate în valută</p>	<p>Recomandat</p> <p>Recomandat</p> <p>Recomandat</p>	
9	11.4	Diferențe din reevaluarea instrumentelor din afara bilanțului	Rezultatele evaluării contractelor forward pe valute, a swapurilor valutare, a swapurilor pe rata dobânzii, a contractelor forward pe rata dobânzii, a tranzacțiilor forward cu titluri de valoare, a tranzacțiilor valutare la vedere, de la data tranzacției la data decontării	Poziția netă între tranzacția la termen și tranzacția la vedere, la cursul de schimb al pieței	Obligatoriu
9	11.5	Dobânzi acumulate și cheltuieli estimate	Venituri neexigibile, dar care se atribuie perioadei de raportare. Cheltuieli estimate și dobânzi acumulate plătite (adică dobânzi acumulate achiziționate cu un titlu de valoare)	Valoare nominală, valută convertită la cursul pieței	Obligatoriu
9	11.6	Diverse	<p>Avansuri, împrumuturi și alte elemente minore.</p> <p>Conturi tranzitorii de reevaluare (element în bilanț numai în cursul anului: descreșterile de valoare rezultate din reevaluare la datele reevaluării în decursul anului, care nu sunt acoperite de conturile de reevaluare corespunzătoare din postul de pasiv «Conturi de reevaluare»). Împrumuturi în contul unor terți. Investiții legate de depozitele în aur ale clienților. Monede în unități monetare naționale din zona euro. Cheltuieli curente (pierderi acumulate nete), pierderi din anul precedent înainte de acoperire. Active nete cu titlu de pensii</p> <p>Creanțe exigibile care rezultă din neîndeplinirea obligațiilor de către contrapărțile Eurosistemului în contextul operațiunilor de credit ale Eurosistemului</p> <p>Active sau creanțe (în raport cu terții) alocate și/sau dobândite în contextul valorificării garanțiilor oferite de Eurosistem contrapărților care nu și-au îndeplinit obligațiile</p>	<p>Valoarea nominală sau costul</p> <p><i>Conturi tranzitorii de reevaluare</i></p> <p>Diferența din reevaluare între costul mediu și valoarea de piață, cursul de schimb convertit la cursul pieței</p> <p><i>Investiții legate de depozitele în aur ale clienților</i></p> <p>Valoare de piață</p> <p><i>Creanțe exigibile (din neîndeplinirea obligațiilor)</i></p> <p>Valoare nominală/recuperabilă (înainte/după decontarea pierderilor)</p> <p><i>Active sau creanțe (din neîndeplinirea obligațiilor)</i></p> <p>Cost (convertit la cursul de schimb al pieței la momentul achiziționării, în cazul în care activele financiare sunt exprimate în valută)</p>	<p>Recomandat</p> <p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p>

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽²⁾
—	12	Pierdere exercițiului financiar	Valoarea nominală	Obligatoriu

(*) Elemente care trebuie armonizate. A se vedea considerentul 5 din prezenta orientare.

⁽¹⁾ Numerotarea din prima coloană se referă la modelele de bilanț prezentate în anexele V, VI și VII (situațiile financiare săptămânale și bilanțul anual consolidat ale Eurosistemului). Numerotarea din a doua coloană se referă la modelul bilanțului prezentat în anexa VIII (bilanțul anual al unei bănci centrale). Elementele marcate cu «[†]» sunt consolidate în situațiile financiare săptămânale ale Eurosistemului.

⁽²⁾ Structura și normele de evaluare enumerate în prezenta anexă sunt considerate obligatorii pentru conturile BCE și pentru toate activele și pasivele din conturile BCN semnificative pentru scopurile Eurosistemului, adică semnificative pentru funcționarea Eurosistemului.

⁽³⁾ JO L 331, 14.12.2011, p. 1.

⁽⁴⁾ JO L 35, 9.2.2011, p. 17.

PASIVE

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽²⁾	
1	1	Bancnote în circulație (*)	(a) Bancnote euro, plus/minus ajustările legate de aplicarea grilei pentru alocarea bancnotelor, în conformitate cu Decizia BCE/2010/23 și Decizia BCE/2010/29	(a) Valoarea nominală	Obligatoriu
			(b) Bancnote exprimate în unitățile monetare naționale din zona euro în decursul anului substituiri monedei fiduciare cu moneda euro	(b) Valoarea nominală	Obligatoriu
2	2	Angajamente exprimate în euro față de instituții de credit din zona euro legate de operațiuni de politică monetară	Posturile 2.1, 2.2, 2.3 și 2.5: depozite în euro astfel cum sunt descrise în anexa I la Orientarea BCE/2011/14		
2.1	2.1	Conturi curente (inclusiv mecanismul rezervelor minime obligatorii)	Conturi în euro ale instituțiilor de credit incluse în lista instituțiilor financiare care au obligația de a constitui rezerve minime obligatorii în conformitate cu Statutul SEBC. Acest post conține în principal conturile utilizate pentru deținerea rezervelor minime obligatorii	Valoarea nominală	Obligatoriu
2.2	2.2	Facilitatea de depozit	Depozite <i>overnight</i> la o rată predeterminată a dobânzii (facilitate permanentă)	Valoarea nominală	Obligatoriu
2.3	2.3	Depozite la termen	Fond pentru absorbția de lichiditate în cadrul operațiunilor de reglaj fin	Valoarea nominală	Obligatoriu
2.4	2.4	Operațiuni de reglaj fin sub formă de tranzacții reversibile	Tranzacții în scopuri de politică monetară destinate absorbției de lichiditate	Valoarea nominală sau costul repo	Obligatoriu
2.5	2.5	Depozite legate de apeluri în marjă	Depozite ale instituțiilor de credit, rezultate din devalorizarea activelor-garanție aferente creditelor acordate acestor instituții de credit	Valoarea nominală	Obligatoriu

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽²⁾	
3	3	Alte angajamente exprimate în euro față de instituții de credit din zona euro	Tranzacții de report legate de tranzacții simultane de deport pentru gestionarea portofoliilor de titluri de valoare din postul de activ 7 «Titluri de valoare exprimate în euro ale rezidenților zonei euro». Alte operațiuni care nu sunt legate de operațiunile de politică monetară ale Eurosistemului. Nu se includ conturile curente ale instituțiilor de credit. Toate angajamentele/depozitele provenite din operațiuni de politică monetară inițiate de o bancă centrală înainte de aderarea la Eurosystem	Valoarea nominală sau costul repo	Obligatoriu
4	4	CertIFICATE DE CREANȚĂ EMISE	Post numai în bilanțul BCE – un post tranzitoriu în bilanțul BCN Certificate de creanță astfel cum sunt descrise în anexa I la Orientarea BCE/2011/14. Titluri cu discount, emise în scopul absorbției de lichiditate	Cost Toate discounturile sunt amortizate	Obligatoriu
5	5	Angajamente exprimate în euro față de alți rezidenți ai zonei euro			
5.1	5.1	Administrație publică	Conturi curente, depozite la termen, depozite la vedere	Valoarea nominală	Obligatoriu
5.2	5.2	Alte pasive	Conturile curente ale personalului, societăților comerciale și clienților, inclusiv ale instituțiilor financiare care figurează pe lista instituțiilor scutite de obligația constituirii rezervelor minime obligatorii (a se vedea postul de pasiv 2.1 «Conturi curente»); depozite la termen, depozite la vedere	Valoarea nominală	Obligatoriu
6	6	Angajamente exprimate în euro față de rezidenți din afara zonei euro	Conturi curente, depozite la termen, depozite la vedere, inclusiv conturile constituite în vederea efectuării de plăți și conturile constituite pentru gestionarea rezervelor: ale altor bănci, ale băncilor centrale, ale instituțiilor internaționale/supranaționale, inclusiv Comisia Europeană; conturi curente ale altor deponenți. Tranzacții de report legate de tranzacții de deport simultane pentru gestionarea titlurilor de valoare exprimate în euro. Soldurile conturilor TARGET2 ale băncilor centrale ale statelor membre a căror monedă nu este euro	Valoarea nominală sau costul repo	Obligatoriu
7	7	Angajamente exprimate în valută față de rezidenți ai zonei euro	Conturi curente. Angajamente în cadrul tranzacțiilor de report; de obicei, tranzacții de investiții cu active exprimate în valută sau aur	Valoarea nominală, conversie la cursul de schimb al pieței	Obligatoriu
8	8	Angajamente exprimate în valută față de rezidenți din afara zonei euro			

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽²⁾	
8.1	8.1	Depozite, solduri și alte angajamente	Conturi curente. Angajamente în cadrul tranzacțiilor de report; de obicei, tranzacții de investiții cu active exprimate în valută sau aur	Valoarea nominală, conversie la cursul de schimb al pieței	Obligatori
8.2	8.2	Angajamente provenite din facilitatea de credit în cadrul MCS II	Împrumuturi în condițiile MCS II	Valoarea nominală, conversie la cursul de schimb al pieței	Obligatori
9	9	Contrapartida pentru drepturile speciale de tragere alocate de FMI	Post exprimat în DST care indică valoarea DST alocate inițial țării/BCN respective	Valoarea nominală, conversie la cursul pieței	Obligatori
—	10	Angajamente intra-Eurosistem⁺			
—	10.1	Angajamente echivalente transferului de rezerve valutare⁺	Post numai în bilanțul BCE, exprimat în euro	Valoarea nominală	Obligatori
—	10.2	Creanțe legate de emisiunea de certificate de creanță ale BCE⁺	Post numai în bilanțul unei BCN Angajamente intra-Eurosistem față de BCE, rezultate din emisiunea de certificate de creanță ale BCE	Cost	Obligatori
—	10.3	Angajamente nete legate de alocarea bancnotelor euro în cadrul Eurosistemului⁺, (*)	Post numai în bilanțul unei BCN. Pentru BCN: angajament net legat de aplicarea grilei pentru alocarea bancnotelor, inclusiv soldurile intra-Eurosistem privind emisiunea de bancnote a BCE, suma compensatorie și înregistrarea ei contabilă de echilibrare, astfel cum a fost definită de Decizia BCE/2010/23	Valoarea nominală	Obligatori
—	10.4	Alte angajamente în cadrul Eurosistemului (net)⁺	Poziția netă a următoarelor subposturi: (a) angajamente nete provenite din soldurile conturilor TARGET2 și ale conturilor de corespondent ale BCN, adică valoarea netă a creanțelor și a angajamentelor – a se vedea, de asemenea, postul de activ 9.5 «Alte creanțe în cadrul Eurosistemului (net)» (b) angajament rezultat din diferența dintre venitul monetar de pus în comun și cel de redistribuit. Relevant doar pentru perioada cuprinsă între înregistrarea venitului monetar ca parte a procedurilor de la sfârșitul anului și decontarea acestuia în ultima zi lucrătoare din luna ianuarie a fiecărui an (c) alte angajamente intra-Eurosistem exprimate în euro care pot apărea, inclusiv distribuirea provizorie a veniturilor BCE (*)	(a) Valoarea nominală (b) Valoarea nominală (c) Valoarea nominală	Obligatori Obligatori Obligatori
10	11	Elemente în curs de decontare	Soldurile conturilor de decontare (pasive), inclusiv transferurile în curs	Valoarea nominală	Obligatori

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽²⁾
11	14	Conturi de reevaluare Conturi de reevaluare legate de fluctuații de preț pentru aur, pentru fiecare tip de titlu de valoare exprimat în euro, pentru fiecare tip de titlu de valoare exprimat în valută, pentru opțiuni; diferențele din evaluarea de piață legate de instrumentele derivate pe riscul ratei dobânzii; conturi de reevaluare legate de fluctuații ale cursului de schimb pentru fiecare poziție valutară netă deținută, inclusiv swapurile valutare/contractele la termen pe cursul de schimb și DST Contribuțiile BCN către BCE în conformitate cu articolul 48.2 din Statutul SEBC sunt consolidate cu sumele respective care figurează la postul de activ 9.1 «Participații în BCE» ^(*)	Diferența din reevaluare între costul mediu și valoarea de piață, cursul de schimb convertit la cursul pieței	Obligatoriu
12	15	Capital și rezerve		
12	15.1	Capital	Capital vărsat – capitalul BCE este consolidat cu cotele de capital ale BCN	Obligatoriu
12	15.2	Rezerve	Rezerve legale și alte rezerve. Rezultat reportat Contribuțiile BCN către BCE în conformitate cu articolul 48.2 din Statutul SEBC sunt consolidate cu sumele respective care figurează la postul de activ 9.1 «Participații în BCE» ^(*)	Obligatoriu
10	16	Profitul exercițiului financiar		Obligatoriu

(*) Elemente care trebuie armonizate. A se vedea considerentul 5 din prezenta orientare.

(¹) Numerotarea din prima coloană se referă la modelele de bilanț prezentate în anexele V, VI și VII (situațiile financiare săptămânale și bilanțul anual consolidat ale Eurosistemului). Numerotarea din a doua coloană se referă la modelul de bilanț prezentat în anexa VIII (bilanțul anual al unei bănci centrale). Elementele marcate cu «^(*)» sunt consolidate în situațiile financiare săptămânale ale Eurosistemului.

(²) Structura și normele de evaluare enumerate în prezenta anexă sunt considerate obligatorii pentru conturile BCE și pentru toate activele și pasivele din conturile BCN semnificative pentru scopurile Eurosistemului, adică semnificative pentru funcționarea Eurosistemului.”