

INDIRIZZI

BANCA CENTRALE EUROPEA

INDIRIZZO DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA

del 17 luglio 2009

che modifica l'indirizzo BCE/2006/16 relativo al quadro giuridico per la rilevazione e rendicontazione contabile e finanziaria nel Sistema europeo di banche centrali

(BCE/2009/18)

(2009/595/CE)

IL CONSIGLIO DIRETTIVO DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA,

zione contabile e finanziaria nel sistema europeo di banche centrali ⁽³⁾ necessita di essere modificato per riflettere le decisioni di natura politica

visto lo statuto del Sistema europeo di banche centrali e della Banca centrale europea (in seguito «statuto del SEBC»), e in particolare gli articoli 12.1, 14.3 e 26.4,

HA ADOTTATO IL PRESENTE INDIRIZZO:

Articolo 1

Modifiche

visto il contributo del Consiglio generale della Banca centrale europea (BCE) ai sensi del secondo e terzo trattino dell'articolo 47.2 dello statuto del SEBC,

L'indirizzo BCE/2006/16 è modificato come segue:

considerando quanto segue:

1) all'articolo 1, paragrafo 1, è aggiunta la seguente definizione:

(1) L'indirizzo BCE/2009/10, del 7 maggio 2009, che modifica l'indirizzo BCE/2000/7 sugli strumenti e sulle procedure di politica monetaria dell'Eurosistema ⁽¹⁾ consente l'accesso alle operazioni di mercato aperto e alle operazioni su iniziativa delle controparti a enti creditizi che, in considerazione della loro specifica natura istituzionale ai sensi della normativa comunitaria, sono soggetti ad un controllo in forme comparabili alla vigilanza esercitata dalla autorità nazionali competenti.

«i) per “ente creditizio” si intende: a) un ente creditizio ai sensi degli articoli 2 e 4, paragrafo 1, lettera a), della direttiva 2006/48/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 14 giugno 2006, relativa all'accesso all'attività degli enti creditizi ed al suo esercizio (rifusione) ^(*) come recepita nell'ordinamento nazionale, sottoposto alla vigilanza di un'autorità competente; ovvero b) un altro ente ai sensi dell'articolo 101, paragrafo 2, del trattato, che sia soggetto ad un controllo in forme comparabili alla vigilanza da parte di un'autorità competente.

(2) La decisione BCE/2009/16, del 2 luglio 2009, sull'attuazione di un programma per l'acquisto di obbligazioni garantite ⁽²⁾ istituisce un programma di acquisto di obbligazioni garantite.

^(*) GU L 177 del 30.6.2006, pag. 1.»;

2) gli allegati da IV a VIII all'indirizzo BCE/2006/16 sono modificati conformemente all'allegato al presente indirizzo.

(3) L'indirizzo BCE/2006/16, del 10 novembre 2006, relativo al quadro giuridico per la rilevazione e rendicontazione

Articolo 2

Entrata in vigore

Il presente indirizzo entra in vigore il 1° luglio 2009.

⁽¹⁾ GU L 123 del 19.5.2009, pag. 99.

⁽²⁾ GU L 175 del 4.7.2009, pag. 18.

⁽³⁾ GU L 348 dell'11.12.2006, pag. 1.

*Articolo 3***Destinatari**

Il presente indirizzo si applica a tutte le banche centrali dell'Eurosistema.

Fatto a Francoforte sul Meno, il 17 luglio 2009.

Per il Consiglio direttivo della BCE
Il presidente della BCE
Jean-Claude TRICHET

ALLEGATO

Gli allegati da IV a VIII dell'indirizzo BCE/2006/16 sono modificati come segue:

1) La tabella intitolata «Attivo» nell'allegato IV è sostituita dalla seguente:

«ATTIVO

Voce di bilancio ⁽¹⁾		Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione	Ambito di applicazione ⁽²⁾	
Attivo					
1.	1.	Oro e crediti in oro	Oro fisico, vale a dire in lingotti, monete, lastre, pepite, in magazzino o "in transito". 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 swap gold location or purity, ove tra la consegna e la ricezione intercorra più di un giorno lavorativo	Valore di mercato	Obbligatorio
2.	2.	Crediti denominati in valuta estera nei confronti di 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.	2.1.	Crediti verso il Fondo monetario internazionale (FMI)	<p>a) <i>Diritti di prelievo (netti) presenti nella tranche di riserva</i></p> <p>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></p> <p>Disponibilità (lorde) in diritti speciali di prelievo</p> <p>c) <i>Altri crediti</i></p> <p>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 (netti) presenti nella tranche di riserva</i></p> <p>Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato</p> <p>b) <i>Diritti speciali di prelievo</i></p> <p>Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato</p> <p>c) <i>Altri crediti</i></p> <p>Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato</p>	<p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p>

Voce di bilancio ⁽¹⁾	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione	Ambito di applicazione ⁽²⁾																					
Attivo																								
2.2.	2.2.	Saldi con banche e investimenti in titoli, prestiti esteri e altre attività sull'estero	<table border="0"> <tr> <td data-bbox="576 322 900 629"> 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 </td> <td data-bbox="900 322 1219 629"> a) <i>Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro</i> Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro </td> <td data-bbox="1219 322 1355 629">Obbligatorio</td> </tr> <tr> <td data-bbox="576 629 900 965"> 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> 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 </td> <td data-bbox="900 629 1219 965"> b) i) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati </td> <td data-bbox="1219 629 1355 965">Obbligatorio</td> </tr> <tr> <td data-bbox="576 965 900 1279"></td> <td data-bbox="900 965 1219 1279"> b) ii) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Costo soggetto a diminuzione e tassi di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati </td> <td data-bbox="1219 965 1355 1279">Obbligatorio</td> </tr> <tr> <td data-bbox="576 1279 900 1525"></td> <td data-bbox="900 1279 1219 1525"> b) iii) <i>Titoli non negoziabili</i> Costo soggetto a diminuzione e tassi di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati </td> <td data-bbox="1219 1279 1355 1525">Obbligatorio</td> </tr> <tr> <td data-bbox="576 1525 900 1704"></td> <td data-bbox="900 1525 1219 1704"> b) iv) <i>Strumenti azionari negoziabili</i> Strumenti azionari negoziabili </td> <td data-bbox="1219 1525 1355 1704">Obbligatorio</td> </tr> <tr> <td data-bbox="576 1704 900 1906"> c) <i>Prestiti esteri (depositi) al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce dell'attivo "Altre attività finanziarie"</i> </td> <td data-bbox="900 1704 1219 1906"> c) <i>Prestiti esteri</i> Depositi a valore nominale, convertiti ai tassi di cambio di mercato </td> <td data-bbox="1219 1704 1355 1906">Obbligatorio</td> </tr> <tr> <td data-bbox="576 1906 900 2078"> d) <i>Altre attività sull'estero</i> Banconote e monete metalliche esterne all'area dell'euro </td> <td data-bbox="900 1906 1219 2078"> d) <i>Altre attività sull'estero</i> Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato </td> <td data-bbox="1219 1906 1355 2078">Obbligatorio</td> </tr> </table>	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	a) <i>Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro</i> Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro	Obbligatorio	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> 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	b) i) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio		b) ii) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Costo soggetto a diminuzione e tassi di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio		b) iii) <i>Titoli non negoziabili</i> Costo soggetto a diminuzione e tassi di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio		b) iv) <i>Strumenti azionari negoziabili</i> Strumenti azionari negoziabili	Obbligatorio	c) <i>Prestiti esteri (depositi) al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce dell'attivo "Altre attività finanziarie"</i>	c) <i>Prestiti esteri</i> Depositi a valore nominale, convertiti ai tassi di cambio di mercato	Obbligatorio	d) <i>Altre attività sull'estero</i> Banconote e monete metalliche esterne all'area dell'euro	d) <i>Altre attività sull'estero</i> Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato	Obbligatorio
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	a) <i>Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro</i> Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro	Obbligatorio																						
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> 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	b) i) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio																						
	b) ii) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Costo soggetto a diminuzione e tassi di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio																						
	b) iii) <i>Titoli non negoziabili</i> Costo soggetto a diminuzione e tassi di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio																						
	b) iv) <i>Strumenti azionari negoziabili</i> Strumenti azionari negoziabili	Obbligatorio																						
c) <i>Prestiti esteri (depositi) al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce dell'attivo "Altre attività finanziarie"</i>	c) <i>Prestiti esteri</i> Depositi a valore nominale, convertiti ai tassi di cambio di mercato	Obbligatorio																						
d) <i>Altre attività sull'estero</i> Banconote e monete metalliche esterne all'area dell'euro	d) <i>Altre attività sull'estero</i> Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato	Obbligatorio																						

Voce di bilancio (1)	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione	Ambito di applicazione (2)
Attivo			
3.	3.	Crediti denominati in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro	
	a) <i>Investimenti in titoli all'interno dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce dell'attivo "Altre attività finanziarie"</i> Titoli di debito e obbligazioni, buoni, obbligazioni prive di cedole, strumenti del mercato monetario, strumenti azionari detenuti come parte delle riserve estere, emessi da residenti dell'area euro	a) i) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio
		a) ii) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Costo soggetto a diminuzione e tassi di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio
		a) iii) <i>Titoli non negoziabili</i> Costo soggetto a diminuzione e tassi di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio
		a) iv) <i>Strumenti azionari negoziabili</i> Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato	Obbligatorio
	b) <i>Altri crediti verso residenti nell'area dell'euro diversi da quelli 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	Obbligatorio
4.	4.	Crediti denominati in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro	
4.1.	4.1.	Saldi presso banche, investimenti in titoli e prestiti	
	a) <i>a) 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	a) <i>Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro</i> Valore nominale	Obbligatorio

Voce di bilancio (1)	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione	Ambito di applicazione (2)	
Attivo				
	<p>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></p> <p>Strumenti azionari, buoni, titoli di debito e obbligazioni, obbligazioni prive di cedole, strumenti del mercato monetario emessi da non residenti nell'area dell'euro</p>	<p>b) i) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i></p> <p>Prezzo di mercato</p> <p>Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>b) ii) <i>Titoli negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza</i></p> <p>Costo soggetto a diminuzione</p> <p>Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>b) iii) <i>Titoli non negoziabili</i></p> <p>Costo soggetto a diminuzione</p> <p>Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>b) iv) <i>Strumenti azionari negoziabili</i></p> <p>Prezzo di mercato</p>	<p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p>	
	<p>c) <i>Prestiti al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce dell'attivo "Altre attività finanziarie"</i></p>	<p>c) <i>Prestiti al di fuori dell'area dell'euro</i></p> <p>Depositi al valore nominale</p>	<p>Obbligatorio</p>	
4.2.	4.2. Crediti derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II	Crediti derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II	Valore nominale	Obbligatorio

Voce di bilancio (1)		Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione	Ambito di applicazione (2)	
Attivo					
5.	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 (3)		
5.1.	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	Obbligatorio
5.2.	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	Obbligatorio
5.3.	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	Obbligatorio
5.4.	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	Obbligatorio
5.5.	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	Obbligatorio
5.6.	5.6.	Crediti connessi a richieste di margini	Crediti addizionali a enti creditizi derivanti da incrementi di valore di attività alla base di altri crediti verso questi enti creditizi	Valore nominale o costo	Obbligatorio
6.	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 "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. Crediti derivanti da operazioni di politica monetaria attivate da un BCN prima di entrare a far parte dell'Eurosistema	Valore nominale o costo	Obbligatorio

Voce di bilancio ⁽¹⁾		Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione	Ambito di applicazione ⁽²⁾
Attivo				
7.	7.	Titoli denominati in euro emessi da residenti nell'area dell'euro		
7.1.	7.1.	Titoli detenuti a fini di politica monetaria	i) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio
			ii) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Costo soggetto a diminuzione Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio
			iii) <i>Titoli non negoziabili</i> Costo soggetto a diminuzione Tutti i premi/sconti sono	Obbligatorio
7.2.	7.2.	Altri titoli	i) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio
			ii) <i>Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Costo soggetto a diminuzione Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio
			iii) <i>Titoli non negoziabili</i> Costo soggetto a diminuzione Tutti i premi/sconti sono ammortizzati	Obbligatorio
			iv) <i>Strumenti azionari negoziabili</i> Prezzo di mercato	Obbligatorio

Voce di bilancio (1)		Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione	Ambito di applicazione (2)	
Attivo					
8.	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	Obbligatorio
—	9.	Crediti interni all'Eurosistema (+)			
—	9.1.	Partecipazione al capitale della BCE (+)	Voce presente solo nel bilancio delle BCN Quota di capitale della BCE appartenente a ciascuna BCN secondo il trattato e lo schema di sottoscrizione e contributi ai sensi dell'articolo 49.2 dello statuto del SEBC	Costo	Obbligatorio
—	9.2.	Crediti equivalenti al trasferimento di riserve estere (+)	Voce presente solo nel bilancio delle BCN Crediti denominati in euro verso la BCE a fronte dei trasferimenti iniziali e ulteriori di riserve estere ai sensi del trattato	Valore nominale	Obbligatorio
—	9.3.	Crediti connessi agli effetti cambiari a fronte dell'emissione di certificati di debito della BCE (+)	Voce presente solo nello stato patrimoniale della BCE Effetti cambiari rilasciati dalle BCN ai sensi del back-to-back agreement in connessione con certificati di debito della BCE	Valore nominale	Obbligatorio
—	9.4.	Crediti netti connessi alla distribuzione delle banconote in euro all'interno dell'Eurosistema (+) (*)	Per le BCN: crediti netti connessi all'applicazione dello schema di distribuzione di banconote, ossia inclusa l'emissione di banconote della BCE connessa ai saldi interni all'Eurosistema, gli importi compensativi e le poste contabili per bilanciare detti importi compensativi così come definiti dalla decisione BCE/2001/16, del 6 dicembre 2001, sulla distribuzione del reddito monetario alle banche centrali nazionali degli Stati membri partecipanti a partire dall'esercizio finanziario 2002 (4) Per la BCE: crediti relativi all'emissione di banconote della BCE, conformemente alla decisione BCE/2001/15	Valore nominale	Obbligatorio

Voce di bilancio ⁽¹⁾	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione	Ambito di applicazione ⁽²⁾	
Attivo				
—	9.5. 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) crediti dovuti alla differenza tra reddito monetario da distribuire e redistribuito. Rilevante solo per il periodo tra la registrazione del reddito monetario nel contesto delle procedure di fine anno e il suo regolamento effettuato ogni anno nell'ultimo giorno lavorativo di gennaio c) altri crediti interni all'Eurosistema che possano sorgere, inclusa la distribuzione provvisoria alle BCN del reddito della BCE derivante dalle banconote in euro (*)	a) Valore nominale b) Valore nominale c) Valore nominale	Obbligatorio Obbligatorio Obbligatorio
9.	10. Partite in corso di regolamento	Saldo dei conti di regolamento (crediti), compresi gli assegni in corso già negoziati di incasso	Valore nominale	Obbligatorio
9.	11. Altre attività			
9.	11.1. Monete metalliche dell'area dell'euro	Monete metalliche in euro qualora l'emittente non sia una BCN	Valore nominale	Obbligatorio
9.	11.2. Immobilizzazioni materiali e immateriali	Terreni e fabbricati, mobili e attrezzature, compresa attrezzatura informatica, software	Costo meno ammortamento Depreciation rates: — computers e relativo hardware/software e automezzi: 4 anni — impianti, mobili e attrezzature all'interno dell'edificio: 10 anni — fabbricati e spese rilevanti di rinnovamento capitalizzate: 25 anni Capitalizzazione delle spese: assoggettate a limitazioni (nessuna capitalizzazione per spese inferiori a 10 000 EUR IVA esclusa: nessuna capitalizzazione)	Consigliato

Voce di bilancio ⁽¹⁾		Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione	Ambito di applicazione ⁽²⁾	
Attivo					
9.	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, futures su tassi di interesse, financial swaps, 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	Obbligatorio
9.	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	Obbligatorio
9.	11.6.	Varie	Anticipi, prestiti e altre poste di modesta entità. Conti provvisori di rivalutazione (solo voci di stato patrimoniale nel corso dell'esercizio: minusvalenze alle date di rivalutazione infrannuali, per la parte eccedente i rispettivi conti di rivalutazione di cui alla voce del passivo "Conti di rivalutazione"). Prestiti su base fiduciaria. Investimenti connessi a depositi in oro di clienti. Monete metalliche denominate in valute nazionali dell'area dell'euro. Spesa corrente (perdita netta accumulata), perdita dell'esercizio precedente, prima della copertura. Attività nette per il finanziamento delle pensioni	Valore nominale o costo <i>Conto provvisorio di rivalutazione</i> Differenze di rivalutazione fra costo medio e valore di mercato, convertite al tasso di cambio di mercato <i>Investimenti connessi a depositi in oro di clienti</i> Valore di mercato	Consigliato <i>Conto provvisorio di rivalutazione: obbligatorio</i> <i>Investimenti connessi a depositi in oro di clienti: obbligatorio</i>
—	12.	Perdita dell'esercizio		Valore nominale	Obbligatorio

(*) Voce da armonizzare. Cfr. il considerando 4 del presente indirizzo.

(1) La numerazione della prima colonna fa riferimento agli schemi di bilancio forniti negli allegati V, VI e VII (rendiconto finanziario settimanale e bilancio consolidato annuale dell'Eurosistema). La numerazione della seconda colonna fa riferimento allo schema di bilancio riportato nell'allegato VIII (bilancio annuale di una banca centrale). Le voci contrassegnate con il segno "(+)" sono consolidate nei rendiconti finanziari settimanali dell'Eurosistema.

(2) Le regole di composizione e di valutazione elencate nel presente allegato sono considerate obbligatorie per i conti della BCE e per tutte le attività e passività rilevanti iscritte nei conti delle BCN utilizzati ai fini dell'Eurosistema, ossia rilevanti in ordine al funzionamento dell'Eurosistema.

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

(4) GU L 337 del 20.12.2001, pag. 55.»;

2) la tabella dal titolo «Rendiconto finanziario consolidato settimanale dell'Eurosistema: schema da utilizzare per la pubblicazione dopo la fine del trimestre» nell'allegato V è sostituito dal seguente:

«Rendiconto finanziario consolidato settimanale dell'Eurosistema: schema da utilizzare per la pubblicazione dopo la fine del trimestre»

(milioni di euro)

Attivo ⁽¹⁾	Saldo al ...	Differenza rispetto all'ultima settimana, dovuta a		Passivo	Saldo al ...	Differenza rispetto all'ultima settimana, dovuta a	
		operazioni	rettifiche di fine trimestre			operazioni	rettifiche di fine trimestre
1. Oro e crediti in oro				1. Banconote in circolazione			
2. Crediti denominati in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro				2. Passività denominate in euro relative ad operazioni di politica monetaria nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro			
2.1. Crediti nei confronti del FMI				2.1. Conti correnti (inclusi i depositi di riserva obbligatoria)			
2.2. Saldi con banche e investimenti in titoli, prestiti esteri e altre attività sull'estero				2.2. Depositi overnight			
3. Crediti denominati in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro				2.3. Depositi a tempo determinato			
4. Crediti denominati in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro				2.4. Operazioni temporanee di fine-tuning			
4.1. Saldi presso banche, investimenti in titoli e prestiti				2.5. Depositi connessi a richieste di margini			
4.2. Crediti derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II				3. Altre passività denominate in euro nei confronti di Istituzioni creditizie dell'area dell'euro			
5. Rifinanziamento a favore di enti creditizi dell'area dell'euro in relazione a operazioni di politica monetaria denominate in euro				4. Certificati di debito emessi			
5.1. Principali operazioni di rifinanziamento				5. Passività denominate in euro nei confronti di altri residenti nell'area dell'euro			
5.2. Operazioni di rifinanziamento a più lungo termine				5.1. Amministrazioni pubbliche			
5.3. Operazioni temporanee di fine-tuning				5.2. Altre passività			
5.4. Operazioni temporanee di tipo strutturale				6. Passività denominate in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro			
5.5. Operazioni di rifinanziamento marginale				7. Passività denominate in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro			
5.6. Crediti connessi a richieste di margini				8. Passività denominate in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro			
6. Altri crediti denominati in euro nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro				8.1. Depositi, saldi e altre passività			
7. Titoli denominati in euro emessi da residenti nell'area dell'euro				8.2. Passività derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II			
7.1. Titoli detenuti a fini di politica monetaria				9. Contropartita di diritti speciali di prelievo assegnati dal FMI			
7.2. Altri titoli				10. Altre passività			
8. Crediti denominati in euro verso le amministrazioni pubbliche				11. Conti di rivalutazione			
9. Altre attività				12. Capitale e riserve			
Totale attivo				Totale passivo			

L'eventuale discrepanza fra il totale generale e la somma dei totali parziali è dovuta agli arrotondamenti.

(¹) La tabella dell'attivo può essere pubblicata anche sopra quella del passivo.»

3) la tabella dal titolo «Rendiconto finanziario consolidato settimanale dell'Eurosistema: schema da utilizzare per la pubblicazione nel corso del trimestre» nell'allegato VI è sostituito dal seguente:

«Rendiconto finanziario consolidato settimanale dell'Eurosistema: schema da utilizzare per la pubblicazione durante il trimestre

(milioni di euro)

Attivo ⁽¹⁾	Saldo al ...	Differenza rispetto all'ultima settimana, dovuta a operazioni	Passivo	Saldo al ...	Differenza rispetto all'ultima settimana, dovuta a operazioni
1. Oro e crediti in oro			1. Banconote in circolazione		
2. Crediti denominati in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro			2. Passività denominate in euro relative ad operazioni di politica monetaria nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro		
2.1. Crediti nei confronti del FMI			2.1. Conti correnti (inclusi i depositi di riserva obbligatoria)		
2.2. Saldi con banche e investimenti in titoli, prestiti esteri e altre attività sull'estero			2.2. Depositi overnight		
3. Crediti denominati in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro			2.3. Depositi a tempo determinato		
4. Crediti denominati in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro			2.4. Operazioni temporanee di fine-tuning		
4.1. Saldi presso banche, investimenti in titoli e prestiti			2.5. Depositi connessi a richieste di margini		
4.2. Crediti derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II			3. Altre passività denominate in euro nei confronti di istituzioni creditizie dell'area dell'euro		
5. Rifinanziamento a favore di enti creditizi dell'area dell'euro in relazione a operazioni di politica monetaria denominate in euro			4. Certificati di debito emessi		
5.1. Principali operazioni di rifinanziamento			5. Passività denominate in euro nei confronti di altri residenti nell'area dell'euro		
5.2. Operazioni di rifinanziamento a più lungo termine			5.1. Amministrazioni pubbliche		
5.3. Operazioni temporanee di fine-tuning			5.2. Altre passività		
5.4. Operazioni temporanee di tipo strutturale			6. Passività denominate in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro		
5.5. Operazioni di rifinanziamento marginale			7. Passività denominate in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro		
5.6. Crediti connessi a richieste di margini			8. Passività denominate in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro		
6. Altri crediti denominati in euro nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro			8.1. Depositi, saldi e altre passività		
7. Titoli denominati in euro emessi da residenti nell'area dell'euro			8.2. Passività derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II		
7.1. Titoli detenuti a fini di politica monetaria			9. Contropartita di diritti speciali di prelievo assegnati dal FMI		
7.2. Altri titoli			10. Altre passività		
8. Crediti denominati in euro verso le amministrazioni pubbliche			11. Conti di rivalutazione		
9. Altre attività			12. Capitale e riserve		
Totale attivo			Totale passivo		

L'eventuale discrepanza fra il totale generale e la somma dei totali parziali è dovuta agli arrotondamenti.

(¹) La tabella dell'attivo può essere pubblicata anche sopra quella del passivo;

4) la tabella dal titolo «Bilancio consolidato annuale dell'Eurosistema Rendiconto finanziario consolidato annuale dell'Eurosistema» nell'allegato VII è sostituita dalla seguente:

«Rendiconto finanziario consolidato annuale dell'Eurosistema»

(milioni di euro)

Attivo ⁽¹⁾	Esercizio di riferimento	Esercizio precedente	Passivo	Esercizio di riferimento	Esercizio precedente
1. Esercizio precedente			1. Banconote in circolazione		
2. Crediti denominati in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro			2. Passività denominate in euro relative ad operazioni di politica monetaria nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro		
2.1. Crediti nei confronti del FMI			2.1. Conti correnti (inclusi i depositi di riserva obbligatoria)		
2.2. Saldi con banche e investimenti in titoli, prestiti esteri e altre attività sull'estero			2.2. Depositi overnight		
3. Crediti denominati in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro			2.3. Depositi a tempo determinato		
4. Crediti denominati in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro			2.4. Operazioni temporanee di fine-tuning		
4.1. Saldi presso banche, investimenti in titoli e prestiti			2.5. Depositi connessi a richieste di margini		
4.2. Crediti derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II			3. Altre passività denominate in euro nei confronti di istituzioni creditizie dell'area dell'euro		
5. Rifinanziamento a favore di enti creditizi dell'area dell'euro in relazione a operazioni di politica monetaria denominate in euro			4. Certificati di debito emessi		
5.1. Principali operazioni di rifinanziamento			5. Passività denominate in euro nei confronti di altri residenti nell'area dell'euro		
5.2. Operazioni di rifinanziamento a più lungo termine			5.1. Amministrazioni pubbliche		
5.3. Operazioni temporanee di fine-tuning			5.2. Altre passività		
5.4. Operazioni temporanee di tipo strutturale			6. Passività denominate in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro		
5.5. Operazioni di rifinanziamento marginale			7. Passività denominate in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro		
5.6. Crediti connessi a richieste di margini			8. Passività denominate in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro		
6. Altri crediti denominati in euro nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro			8.1. Depositi, saldi e altre passività		
7. Titoli denominati in euro emessi da residenti nell'area dell'euro			8.2. Passività derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II		
7.1. Titoli detenuti a fini di politica monetaria			9. Contropartita di diritti speciali di prelievo assegnati dal FMI		
7.2. Altri titoli			10. Altre passività		
8. Crediti denominati in euro verso le amministrazioni pubbliche			11. Conti di rivalutazione		
9. Altre attività			12. Capitale e riserve		
Totale attivo			Totale attivo		

L'eventuale discrepanza fra il totale generale e la somma dei totali parziali è dovuta agli arrotondamenti.

(1) La tabella dell'attivo può essere pubblicata anche sopra quella del passivo.»

5) la tabella dal titolo «Stato patrimoniale annuale di una banca centrale» nell'allegato VIII è sostituita dalla seguente:

«Rendiconto finanziario annuale di una banca centrale»⁽¹⁾

[milioni di euro⁽²⁾]

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

Attivo ⁽³⁾	Esercizio di riferimento	Esercizio precedente	Passivo	Esercizio di riferimento	Esercizio precedente
9. Crediti interni all'Eurosistema			10. Passività interne all'Eurosistema		
9.1. Partecipazione al capitale della BCE			10.1. Passività equivalenti al trasferimento di riserve estere		
9.2. Crediti equivalenti al trasferimento di riserve estere			10.2. Passività connesse agli effetti cambiari a fronte dell'emissione di certificati di debito della BCE		
9.3. Crediti connessi agli effetti cambiari a fronte dell'emissione di certificati di debito della BCE			10.3. Crediti netti connessi alla distribuzione delle banconote in euro all'interno dell'Eurosistema (*)		
9.4. Crediti netti connessi alla distribuzione delle banconote in euro all'interno dell'Eurosistema (*)			10.4. Altre passività nell'ambito dell'Eurosistema (nette) (*)		
9.5. Altri crediti nell'ambito dell'Eurosistema (netti) (*)			11. Partite in corso di regolamento		
10. Partite in corso di regolamento			12. Altre passività		
11. Altre attività			12.1. Differenze di rivalutazione su strumenti fuori bilancio		
11.1. Monete metalliche dell'area dell'euro			12.2. Ratei e risconti passivi e redditi percepiti in anticipo (*)		
11.2. Immobilizzazioni materiali e immateriali			12.3. Varie		
11.3. Altre attività finanziarie			13. Fondi di accantonamento		
11.4. Differenze di rivalutazione su strumenti fuori bilancio			14. Conti di rivalutazione		
11.5. Ratei e risconti attivi (*)			15. Capitale e riserve		
11.6. Varie			15.1. Capitale		
12. Perdita dell'esercizio			15.2. Riserve		
			16. Utile dell'esercizio		
Totale attivo			Totale passivo		

L'eventuale discrepanza fra il totale generale e la somma dei totali parziali è dovuta agli arrotondamenti.

⁽¹⁾ La diffusione di informazioni relative alle banconote in euro in circolazione, la remunerazione dei crediti/debiti netti interni all'Eurosistema che derivano dall'assegnazione delle banconote in euro nell'Eurosistema e il reddito monetario dovrebbero essere armonizzati nei rendiconti finanziari annuali delle BCN pubblicati. Le voci da armonizzare sono indicate con un asterisco negli allegati IV, VIII e IX.

⁽²⁾ Le banche centrali in alternativa possono pubblicare importi in euro esatti ovvero importi arrotondati in maniera diversa.

⁽³⁾ La tabella dell'attivo può essere pubblicata anche sopra quella del passivo.»