

ORIENTAMENTI

INDIRIZZO (UE) 2015/1197 DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA

del 2 luglio 2015

che modifica l'Indirizzo BCE/2010/20 relativo al quadro giuridico per la rilevazione e rendicontazione contabile nel Sistema europeo di banche centrali (BCE/2015/24)

IL CONSIGLIO DIRETTIVO DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA,

visto lo statuto del Sistema europeo di banche centrali e della Banca centrale europea, in particolare gli articoli 12.1, 14.3 e 26.4,

visto il contributo del Consiglio generale della Banca centrale europea ai sensi del secondo e terzo trattino dell'articolo 46.2 dello statuto del Sistema europeo di banche centrali e della Banca centrale europea,

considerando quanto segue:

- (1) L'Indirizzo BCE/2010/20 ⁽¹⁾ stabilisce le disposizioni necessarie per uniformare le procedure di rilevazione e rendicontazione contabile riguardanti le operazioni compiute dalle banche centrali nazionali.
- (2) È necessario chiarire le procedure di rilevazione e rendicontazione contabile riguardanti i titoli emessi da istituzioni internazionali e sovranazionali e acquistati nell'ambito del programma di acquisto di attività del settore pubblico sui mercati secondari istituito dalla Decisione (UE) 2015/774 della Banca centrale europea (BCE/2015/10) ⁽²⁾ in modo da assicurare la rilevazione e rendicontazione di tali disponibilità sotto la voce dell'attivo 7.1.
- (3) Sono altresì necessarie alcune ulteriori modifiche tecniche all'allegato IV dell'Indirizzo BCE/2010/20.
- (4) Pertanto, è opportuno modificare di conseguenza l'Indirizzo BCE/2010/20,

HA ADOTTATO IL PRESENTE INDIRIZZO:

Articolo 1

Modifica

L'allegato IV dell'Indirizzo BCE/2010/20 è sostituito dall'allegato del presente indirizzo.

Articolo 2

Efficacia

Gli effetti del presente indirizzo decorrono dal giorno della notifica alle banche centrali nazionali degli Stati membri la cui moneta è l'euro.

⁽¹⁾ Indirizzo BCE/2010/20, dell'11 novembre 2010, relativo al quadro giuridico per la rilevazione e la rendicontazione contabile nel Sistema europeo di banche centrali (GUL 35 del 9.2.2011, pag. 31).

⁽²⁾ Decisione (UE) 2015/774 della Banca centrale europea, del 4 marzo 2015, su un programma di acquisto di attività del settore pubblico sui mercati secondari (BCE/2015/10) (GUL 121 del 14.5.2015, pag. 20).

*Articolo 3***Destinatari**

Tutte le banche centrali dell'Eurosistema sono destinatarie del presente indirizzo.

Fatto a Francoforte sul Meno, il 2 luglio 2015

Per il Consiglio direttivo della BCE

Il presidente della BCE

Mario DRAGHI

ALLEGATO

«ALLEGATO IV

STATO PATRIMONIALE: COMPOSIZIONE E REGOLE DI VALUTAZIONE ⁽¹⁾

ATTIVO

| Voce di bilancio ⁽²⁾ | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione ⁽³⁾ | |
|---------------------------------|-----|---|---|---|---|
| 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: a) operazioni volte a modificare lo standard di qualità dell'oro e b) 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) Diritti di prelievo presenti nella tranche di riserva (netti) 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) DSP Disponibilità in diritti speciali di prelievo (lorde)</p> <p>c) Altri crediti Accordi generali di prestito, prestiti concessi in base ad accordi speciali, depositi effettuati presso <i>trust</i> gestiti dal FMI</p> | <p>a) Diritti di prelievo presenti nella tranche di riserva (netti) Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato</p> <p>b) DSP Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato</p> <p>c) Altri crediti Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato</p> | <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> |

| Voce di bilancio ⁽²⁾ | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione ⁽³⁾ | |
|---------------------------------|-----|--|---|--|--------------|
| 3 | 3 | Crediti denominati in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro | a) Investimenti in titoli all'interno dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo "Altre attività finanziarie" Titoli di debito e obbligazioni, buoni, obbligazioni prive di cedola, strumenti del mercato monetario, strumenti azionari detenuti come parte delle riserve estere, emessi da residenti dell'area euro | a) i) Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati | Obbligatorio |
| | | | ii) Titoli negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza Costo soggetto a riduzione di valore e tassi di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati | Obbligatorio | |
| | | | iii) Titoli non negoziabili Costo soggetto a riduzione di valore e tassi di cambio di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati | Obbligatorio | |
| | | | iv) Strumenti azionari negoziabili Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato | Obbligatorio | |
| | | b) Altri crediti verso residenti nell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo "Altre attività finanziarie" Prestiti, depositi, operazioni di acquisto a pronti con patto di riacquisto a termine, crediti vari | b) Altri crediti 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) Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro Valore nominale | Obbligatorio | |
| | | a) Saldi presso banche al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo "Altre attività finanziarie" 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 | | | |

| Voce di bilancio ⁽²⁾ | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione ⁽³⁾ |
|---------------------------------|--|--|---|
| | <p>b) Investimenti in titoli al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo "Altre attività finanziarie"</p> <p>Strumenti azionari, titoli di debito e obbligazioni, buoni, obbligazioni prive di cedola, strumenti del mercato monetario, emessi da non residenti nell'area dell'euro</p> | <p>b) i) Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza Prezzo di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>ii) Titoli negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza Costo soggetto a riduzione di valore. Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>iii) Titoli non negoziabili Costo soggetto a riduzione di valore Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>iv) Strumenti azionari negoziabili Prezzo di mercato</p> | <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> |
| | <p>c) Prestiti al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo "Altre attività finanziarie"</p> | <p>c) Prestiti al di fuori dell'area dell'euro Depositi al valore nominale</p> | <p>Obbligatorio</p> |
| | <p>d) Titoli diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo "Altre attività finanziarie" e la voce 7.1 dell'attivo "Titoli detenuti a fini di politica monetaria" emessi da soggetti al di fuori dell'area dell'euro</p> <p>Titoli emessi da istituzioni internazionali e sopranazionali, ad esempio la Banca europea per gli investimenti, a prescindere dalla loro ubicazione geografica e non acquistati a fini di politica monetaria</p> | <p>d) i) Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza Prezzo di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>ii) Titoli negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza Costo soggetto a riduzione di valore Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>iii) Titoli non negoziabili Costo soggetto a riduzione di valore Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> | <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> |

| Voce di bilancio ⁽²⁾ | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione ⁽³⁾ | |
|---------------------------------|-----|--|--|---|--------------|
| 4.2 | 4.2 | Crediti derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II | Finanziamenti secondo le condizioni previste dagli AEC II | Valore nominale | Obbligatorio |
| 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'Indirizzo (UE) 2015/510 della Banca centrale europea (BCE/2014/60) ⁽⁴⁾ | | |
| 5.1 | 5.1 | Operazioni di rifinanziamento principali | 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 |

| Voce di bilancio ⁽²⁾ | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione ⁽³⁾ | |
|---------------------------------|-----|---|---|--|---|
| 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 7 "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, tra cui l'immissione di liquidità di emergenza (Emergency Liquidity Assistance). Crediti derivanti da operazioni di politica monetaria attivate da un BCN prima di entrare a far parte dell'Eurosistema | Valore nominale o costo | Obbligatorio |
| 7 | 7 | Titoli denominati in euro emessi da residenti nell'area dell'euro | | | |
| 7.1 | 7.1 | Titoli detenuti a fini di politica monetaria | Titoli detenuti a fini di politica monetaria (compresi titoli acquistati a fini di politica monetaria che sono emessi da istituzioni internazionali e sopranazionali, o da banche multilaterali di sviluppo, a prescindere dalla loro ubicazione geografica. Certificati di debito della BCE acquistati a finalità di fine tuning | <p>a) Titoli negoziabili</p> <p>Contabilizzati in dipendenza da considerazioni di politica monetaria:</p> <p>i) Prezzo di mercato</p> <p>Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>ii) Costo soggetto a riduzione di valore (costo quando la riduzione di valore è iscritta in un fondo rischi iscritto alla voce 13, lettera b, del passivo)</p> <p>Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>b) Titoli non negoziabili</p> <p>Costo soggetto a diminuzione</p> <p>Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> | <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> |

| Voce di bilancio ⁽²⁾ | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione ⁽³⁾ | |
|---------------------------------|-----|---|--|--|---|
| 7.2 | 7.2 | Altri titoli | <p>Titoli diversi da quelli alla voce 7.1 dell'attivo "Titoli detenuti a fini di politica monetaria" ed alla voce 11.3 dell'attivo "altre attività finanziarie"; titoli di debito e obbligazioni, buoni, obbligazioni prive di cedola, strumenti del mercato monetario acquisiti in via definitiva, compresi titoli pubblici derivanti da operazioni anteriori all'UEM, denominati in euro. Strumenti azionari</p> | <p>a) Titoli negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza Prezzo di mercato Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>b) Titoli negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza Costo soggetto a riduzione di valore Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>c) Titoli non negoziabili Costo soggetto a riduzione di valore Tutti i premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>d) Strumenti azionari negoziabili Prezzo di mercato</p> | <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> |
| 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'Eurosistema⁴⁾ | | | |
| — | 9.1 | Partecipazione al capitale della BCE⁵⁾ | <p>Voce presente solo nel bilancio delle BCN</p> <p>Quota di capitale della BCE appartenente a ciascuna BCN secondo il trattato e lo schema di sottoscrizione e contributi ai sensi dell'articolo 48.2 dello statuto del SEBC</p> | Costo | Obbligatorio |
| — | 9.2 | Crediti equivalenti al trasferimento di riserve estere⁶⁾ | <p>Voce presente solo nel bilancio delle BCN</p> <p>Crediti denominati in euro verso la BCE a fronte dei trasferimenti iniziali e ulteriori di riserve estere ai sensi dell'articolo 30 dello Statuto del SEBC</p> | Valore nominale | Obbligatorio |
| — | 9.3 | Crediti connessi all'emissione di certificati di debito della BCE⁷⁾ | <p>Voce presente solo nello stato patrimoniale della BCE</p> <p>Crediti interni all'Eurosistema nei confronti delle BCN, derivanti dall'emissione di certificati di debito della BCE</p> | Costo | Obbligatorio |

| Voce di bilancio ⁽²⁾ | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione ⁽³⁾ | |
|---------------------------------|------|--|--|--|--|
| — | 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/2010/23 ⁽⁵⁾ Per la BCE: crediti relativi all'emissione di banconote della BCE, conformemente alla Decisione BCE/2010/29 | Valore nominale | Obbligatorio |
| — | 9.5 | Altri crediti nell'ambito dell'Eurosistema (netti)⁺ | Posizione netta delle seguenti sottovoci: 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 — si veda anche la voce 10.4 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 denominati in euro che possano sorgere, inclusa la distribuzione provvisoria del reddito della BCE (*) | a) Valore nominale b) Valore nominale c) Valore nominale | Obbligatorio Obbligatorio Obbligatorio |
| 9 | 10 | Partite in corso di regolamento | Saldi 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 |

| Voce di bilancio ⁽²⁾ | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione ⁽³⁾ | |
|---------------------------------|------|---|---|--|--|
| | | g) Saldi con banche e prestiti Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato se i saldi/depositi sono denominati in valuta estera | Consigliato | | |
| 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 (a meno che si applichi un margine di variazione giornaliero), 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 | <p>Anticipi, prestiti e altre poste di modesta entità.</p> <p>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</p> <p>I crediti esistenti che derivano dall'insolvenza delle controparti dell'Eurosistema nel contesto delle operazioni di credito dell'Eurosistema.</p> <p>Attività o crediti (nei confronti dei terzi) soggetti ad appropriazione e/o acquisiti nel contesto della realizzazione di garanzie offerte da controparti dell'Eurosistema insolventi</p> | <p>Valore nominale o costo</p> <p>Conto provvisorio di rivalutazione Differenze di rivalutazione fra costo medio e valore di mercato, convertite al tasso di cambio di mercato</p> <p>Investimenti connessi a depositi in oro di clienti Valore di mercato</p> <p>Crediti esistenti (da insolvenza) Valore nominale/valore recuperabile (prima/dopo la compensazione delle perdite)</p> <p>Attività o crediti (da insolvenza) Costi (convertiti al tasso di cambio al tempo dell'acquisizione se le attività finanziarie sono denominate in valute estere)</p> | <p>Consigliato</p> <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> <p>Obbligatorio</p> |

| Voce di bilancio ⁽²⁾ | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione ⁽³⁾ |
|---------------------------------|----|--|-----------------------------|---------------------------------------|
| — | 12 | Perdita d'esercizio | Valore nominale | Obbligatorio |

(*) Voci da armonizzare. Confronta il considerando 5 del presente indirizzo.

(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) 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.

(3) 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 rilevanti ai fini dell'Eurosistema, vale a dire rilevanti rispetto al funzionamento dell'Eurosistema.

(4) Indirizzo (UE) 2015/510 della Banca centrale europea, del 19 dicembre 2014, sull'attuazione del quadro di riferimento della politica monetaria dell'Eurosistema (BCE/2014/60) (GU L 91 del 2.4.2015, pag. 3).

(5) Decisione BCE/2010/23, del 25 novembre 2010, sulla distribuzione del reddito monetario alle banche centrali nazionali degli Stati membri la cui moneta è l'euro (GU L 35 del 9.2.2011, pag. 17).

PASSIVO

| Voce di bilancio ⁽²⁾ | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione (*) |
|---------------------------------|-----|--|---|----------------------------------|
| 1 | 1 | Banconote in circolazione ⁽¹⁾ | a) Valore nominale b) Valore nominale | Obbligatorio Obbligatorio |
| 2 | 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 (UE) 2015/510 (BCE/2014/60) | |
| 2.1 | 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 del SEBC. Questa voce comprende principalmente i conti usati per il mantenimento della riserva minima | Obbligatorio |

| Voce di bilancio (2) | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione (*) | |
|----------------------|-----|---|--|---|--------------|
| 2.2 | 2.2 | Depositi overnight | Depositi overnight remunerati a tasso d'interesse prestabilito (operazioni su iniziativa delle controparti) | Valore nominale | Obbligatorio |
| 2.3 | 2.3 | Depositi a tempo determinato | Raccolta a fini di assorbimento di liquidità nel quadro delle operazioni di fine-tuning. | Valore nominale | Obbligatorio |
| 2.4 | 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 | Obbligatorio |
| 2.5 | 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 | Obbligatorio |
| 3 | 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 7 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 Crediti/depositi derivanti da operazioni di politica monetaria attivate da una Banca centrale nazionale prima di entrare a far parte dell'Eurosistema | Valore nominale o costo delle operazioni di pronti contro termine | Obbligatorio |
| 4 | 4 | Certificati di debito emessi | Voce presente solo nello stato patrimoniale della BCE — per le BCN: voce di stato patrimoniale transitorio Certificati di debito come descritti nell'Indirizzo (UE) 2015/510 (BCE/2014/60). Titoli a sconto emessi a fini di assorbimento di liquidità | Costo Gli sconti sono ammortizzati | Obbligatorio |
| 5 | 5 | Passività denominate in euro nei confronti di altri residenti nell'area dell'euro | | | |
| 5.1 | 5.1 | Amministrazioni pubbliche | Conti correnti, depositi a tempo determinato e depositi rimborsabili a vista | Valore nominale | Obbligatorio |

| Voce di bilancio (2) | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione (*) | |
|----------------------|-----|---|---|---|--------------|
| 5.2 | 5.2 | Altre passività | Conti correnti del personale, di imprese e di clienti comprese le istituzioni finanziarie esentate dal mantenimento di riserve minime (si veda la voce 2.1 del passivo "Conti correnti"); depositi a tempo determinato e depositi rimborsabili a vista. | Valore nominale | Obbligatorio |
| 6 | 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 di conti TARGET2 di banche centrali degli Stati membri la cui moneta non è l'euro | Valore nominale o costo delle operazioni di pronti contro termine | Obbligatorio |
| 7 | 7 | Passività denominate in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro | 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 | Obbligatorio |
| 8 | 8 | Passività denominate in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro | | | |
| 8.1 | 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 | Obbligatorio |
| 8.2 | 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 | Obbligatorio |

| Voce di bilancio (2) | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione (*) | |
|----------------------|------|--|--|--|----------------------------------|
| 9 | 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 al tasso di cambio di mercato | Obbligatorio |
| — | 10 | Passività interne all'Eurosistema⁺⁾ | | | |
| — | 10.1 | Passività equivalenti al trasferimento di riserve estere⁺⁾ | Voce presente solo nel bilancio della BCE denominata in euro | Valore nominale | Obbligatorio |
| — | 10.2 | Passività connesse all'emissione di certificati di debito della BCE⁺⁾ | Voce presente solo nel bilancio delle BCN Passività interne all'Eurosistema nei confronti della BCE, derivanti dall'emissione di certificati di debito della BCE | Costo | Obbligatorio |
| — | 10.3 | Passività nette connesse alla distribuzione delle banconote in euro all'interno dell'Eurosistema^{+) , (1)} | Voce presente solo nello stato patrimoniale delle BCN. Per le BCN: passività netta correlata all'applicazione dello schema di distribuzione delle banconote, vale a dire inclusi i saldi interni all'Eurosistema collegati all'emissione di banconote della BCE, l'importo compensativo e le poste contabili per bilanciare detti importi compensativi, così come definiti nella Decisione BCE/2010/23 | Valore nominale | Obbligatorio |
| — | 10.4 | 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 e debitorie — cfr. anche la voce dell'attivo 9.5 "Altri crediti nell'ambito dell'Eurosistema (netti)" b) passività dovute 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. | a) Valore nominale b) Valore nominale | Obbligatorio Obbligatorio |

| Voce di bilancio (2) | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione (*) | |
|----------------------|------|--|---|---|--|
| | | | c) Valore nominale | Obbligatorio | |
| 10 | 11 | Partite in corso di regolamento | Saldi (passivi) sui conti di regolamento, comprese "partite viaggianti" per giroconti | Valore nominale | Obbligatorio |
| 10 | 12 | Altre passività | | | |
| 10 | 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 (a meno che si applichi un margine di variazione giornaliero), 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 |
| 10 | 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 | Obbligatorio |
| 10 | 12.3 | Varie | 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 11.3 dell'attivo "Altre attività finanziarie". Depositi obbligatori diversi dalle riserve minime. Altre partite minori. Utile corrente (utile netto accumulato). Utile dell'esercizio precedente (prima della distribuzione). Debiti su base fiduciaria. Depositi in oro dei clienti. Monete metalliche in circolazione qualora l'emittente sia una BCN. Banconote denominate in valuta nazionale dell'area dell'euro in circolazione che abbiano perso il loro corso legale ma che sono tuttora in circolazione dopo l'anno di sostituzione del contante, se non mostrate sotto la voce del passivo "Fondi di accantonamento". Passività nette destinate al finanziamento del sistema pensionistico | Valore nominale o costo per le operazioni di pronti contro termine Depositi in oro dei clienti Valore di mercato | Consigliato Depositi in oro dei clienti: obbligatorio |

| Voce di bilancio (2) | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione (*) | |
|----------------------|------|--|--|---|--|
| 10 | 13 | Fondi di accantonamento | <p>a) Per prestazioni previdenziali, tassi di cambio e rischi di cambio e di prezzo dell'oro, e per altri scopi, come ad esempio previsti oneri futuri, fondi di accantonamento per unità denominate in valuta nazionale dell'area dell'euro che abbiano perso il loro corso legale ma che siano ancora in circolazione dopo l'anno di sostituzione del contante, se tali banconote non sono mostrate sotto la voce 12.3 del passivo "Altre passività/Varie"</p> <p>I contributi dalle BCN alla BCE ai sensi dell'articolo 48.2 dello statuto del SEBC sono consolidati con i rispettivi ammontari esposti sotto la voce 9.1 dell'attivo "Partecipazione al capitale della BCE"</p> <p>b) Per i rischi di controparte che derivano da operazioni di politica monetaria</p> | <p>a) Costo/valore nominale</p> <p>b) Valore nominale</p> | <p>Consigliato</p> <p>Obbligatorio</p> |
| 11 | 14 | Conti di rivalutazione | <p>Conti di rivalutazione relativi a variazioni di prezzo per l'oro, per ciascun tipo di titolo denominato 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 <i>swap</i> in valuta/contratti a termine e DSP</p> <p>I contributi dalle BCN alla BCE ai sensi dell'articolo 48.2 dello Statuto del SEBC sono consolidati con i rispettivi ammontari esposti sotto la voce 9.1 dell'attivo "Partecipazione al capitale della BCE"</p> | Differenze di rivalutazione fra costo medio e valore di mercato, convertite al tasso di cambio di mercato | Obbligatorio |
| 12 | 15 | Capitale e riserve | | | |
| 12 | 15.1 | Capitale | Capitale versato — il capitale della BCE è consolidato con le quote di capitale delle BCN partecipanti | Valore nominale | Obbligatorio |

| Voce di bilancio ⁽²⁾ | | Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio | Criterio per la valutazione | Ambito di applicazione ^(*) |
|---------------------------------|------|--|-----------------------------|---------------------------------------|
| 12 | 15.2 | Riserve Riserve legali e altre riserve. Utili non distribuiti I contributi dalle BCN alla BCE ai sensi dell'articolo 48.2 dello Statuto del SEBC sono consolidati con i rispettivi ammontari esposti sotto la voce 9.1 dell'attivo "Partecipazione al capitale della BCE" | Valore nominale | Obbligatorio |
| 10 | 16 | Utile d'esercizio | Valore nominale | Obbligatorio |

⁽¹⁾ Voci da armonizzare. Si veda il considerando 5 del presente indirizzo.

⁽²⁾ 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.

^(*) 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 rilevanti ai fini dell'Eurosistema, vale a dire rilevanti rispetto al funzionamento dell'Eurosistema.»