

ORIENTĂRI

ORIENTAREA (UE) 2015/1197 A BĂNCII CENTRALE EUROPENE

din 2 iulie 2015

de modificare a Orientării BCE/2010/20 privind cadrul juridic al procedurilor contabile și al raportării financiare din Sistemul European al Băncilor Centrale (BCE/2015/24)

CONSILIUL GUVERNATORILOR BĂNCII CENTRALE EUROPENE,

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

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,

întrucât:

- (1) Orientarea BCE/2010/20 ⁽¹⁾ stabilește normele pentru standardizarea procedurilor contabile și a raportării financiare pentru operațiunile efectuate de băncile centrale naționale.
- (2) Sunt necesare clarificări privind raportarea financiară a titlurilor de valoare emise de organizațiile supranaționale sau internaționale achiziționate în cadrul programului de achiziționare de active de către sectorul public de pe piețele secundare instituit prin Decizia (UE) 2015/774 a Băncii Centrale Europene (BCE/2015/10) ⁽²⁾ în vederea asigurării raportării acestor dețineri în cadrul postului de activ 7.1.
- (3) În plus, sunt necesare anumite modificări suplimentare de natură tehnică ale anexei IV la Orientarea BCE/2010/20.
- (4) Prin urmare, Orientarea BCE/2010/20 ar trebui modificată în mod corespunzător,

ADOPTĂ PREZENTA ORIENTARE:

Articolul 1

Modificare

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

Articolul 2

Producerea de efecte

Prezenta orientare produce efecte de la data notificării sale către băncile centrale naționale ale statelor membre a căror monedă este euro.

⁽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 (JO L 35, 9.2.2011, p. 31).

⁽²⁾ Decizia (UE) 2015/774 a Băncii Centrale Europene din 4 martie 2015 privind un program de achiziționare de active de către sectorul public de pe piețele secundare (BCE/2015/10) (JO L 121, 14.5.2015, p. 20).

*Articolul 3***Destinatari**

Prezenta orientare se adresează tuturor băncilor centrale din Eurosistem.

Adoptată la Frankfurt pe Main, 2 iulie 2015.

Pentru Consiliul guvernatorilor BCE

Președintele BCE

Mario DRAGHI

ANEXĂ

„ANEXA IV

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

ACTIVE

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽³⁾	
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) swap-uri cu aur cu localizări diferite sau swap-uri cu aur cu purități diferite (gold location or purity swaps), în cazul în care intervalul dintre transfer și primire depășește o zi lucrătoare	Valoarea de piață	Obligatorii
2	2	Creanțe exprimate în valută externă asupra rezidenților din afara zonei euro	Creanțe exprimate în valută externă asupra contrapărților rezidente în afara zonei euro, inclusiv instituții internaționale și supranaționale și bănci centrale din afara zonei euro		
2.1	2.1	Creanțe asupra Fondului Monetar Internațional (FMI)	<p>(a) Drepturi de tragere în cadrul tranșei de rezervă (net) 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) DST Dețineri de DST (brut)</p> <p>(c) Alte creanțe Acorduri generale de împrumut, împrumuturi în cadrul acordurilor speciale de împrumut, depozite la fonduri aflate în gestiunea FMI</p>	<p>(a) Drepturi de tragere în cadrul tranșei de rezervă (net) Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p> <p>(b) DST Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p> <p>(c) Alte creanțe Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p>	<p>Obligatorii</p> <p>Obligatorii</p> <p>Obligatorii</p>

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽³⁾
2.2	2.2	<p>Conturi la bănci și plasamente în titluri de valoare, împrumuturi externe și alte active externe</p> <p>(a) Conturi la bănci din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare» 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>(b) Plasamente în titluri de valoare din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare» 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>(c) Împrumuturi externe (depozite) din afara zonei euro altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</p> <p>(d) Alte active externe Bancnote și monede din afara zonei euro</p>	<p>(a) Conturi la bănci din afara zonei euro Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p> <p>(b) (i) Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență Prețul pieței și cursul de schimb al pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(ii) Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență Cost ce poate face obiectul deprecierei și cursul de schimb al pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iii) Titluri de valoare netranzacționabile Cost ce poate face obiectul deprecierei și cursul de schimb al pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iv) Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile Prețul pieței și cursul de schimb al pieței</p> <p>(c) Împrumuturi externe Depozite la valoare nominală convertite la cursul de schimb al pieței</p> <p>(d) Alte active externe Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p>	<p>Obligatorii</p> <p>Obligatorii</p> <p>Obligatorii</p> <p>Obligatorii</p> <p>Obligatorii</p>

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽³⁾	
3	3	<p>Creanțe exprimate în valută externă 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>	Obligatorii
			<p>(b) Alte creanțe asupra rezidenților din zona euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</p> <p>Împrumuturi, depozite, tranzacții de deport, împrumuturi diverse</p>	<p>(ii) Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență</p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierei 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 deprecierei 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>	Obligatorii
4	4	<p>Creanțe exprimate în euro asupra rezidenților din afara zonei euro</p>			
4.1	4.1	<p>Conturi la bănci, plasamente în titluri de valoare și împrumuturi</p>	<p>(a) Conturi la bănci din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</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</i>) legate de gestionarea titlurilor de valoare exprimate în euro</p>	<p>(a) Conturi la bănci din afara zonei euro</p> <p>Valoare nominală</p>	Obligatorii

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽³⁾	
4.2	4.2	Creanțe rezultate din facilitatea de credit în cadrul MCS II (ERM II)	Împrumuturi acordate conform condițiilor MCS II	Valoare nominală	Obligatorii
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 Orientarea (UE) 2015/510 a Băncii Centrale Europene (BCE/2014/60) ⁽⁴⁾		
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	Valoare nominală sau costul repo	Obligatorii
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	Valoare nominală sau costul repo	Obligatorii
5.3	5.3	Operațiuni de ajustare sub formă de tranzacții reversibile	Tranzacții reversibile, executate ca tranzacții ad-hoc în scopuri de ajustare	Valoare nominală sau costul repo	Obligatorii
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	Valoare nominală sau costul repo	Obligatorii
5.5	5.5	Facilitate de creditare marginală	Facilitate pentru obținerea de lichidități overnight, la o rată prestabilită a dobânzii contra unor active eligibile (facilitate permanentă)	Valoare nominală sau costul repo	Obligatorii

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽³⁾	
5.6	5.6	Credite legate de apeluri în marjă	Credite suplimentare acordate instituțiilor de credit, provenite din creșteri ale valorii activelor suport aferente altor credite acordate acestor instituții de credit	Valoare nominală sau cost	Obligatorii
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 cu instituțiile de credit străine din zona euro. Alte creanțe și operațiuni fără legătură cu operațiunile de politică monetară ale Eurosistemului, inclusiv asistența privind lichiditatea în situații de urgență. Toate creanțele provenite din operațiuni de politică monetară inițiate de o BCN înainte de participarea la Eurosistem	Valoare nominală sau cost	Obligatorii
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 deținute în scopuri de politică monetară (inclusiv titluri de valoare achiziționate în scopuri de politică monetară emise de organizații internaționale sau supranaționale, sau bănci de dezvoltare multilaterală, indiferent de localizarea geografică a acestora). Certificate de creanță emise de BCE cumpărate în scopuri de ajustare	<p>(a) Titluri de valoare tranzacționabile</p> <p>Contabilizate în funcție de considerentele de politică monetară:</p> <p>(i) Prețul pieței</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(ii) Cost ce poate face obiectul deprecierei [cost atunci când deprecierea este acoperită de un provizion din Eurosistem în cadrul postului de pasiv 13 (b) «Provizioane»]</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(b) Titluri de valoare netranzacționabile</p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierei</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate.</p>	<p>Obligatorii</p> <p>Obligatorii</p>

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽³⁾	
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) Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență Prețul pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(b) Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență Cost ce poate face obiectul deprecierii Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(c) Titluri de valoare netranzacționabile Cost ce poate face obiectul deprecierii Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(d) Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile Prețul pieței</p>	<p>Obligatorii</p> <p>Obligatorii</p> <p>Obligatorii</p> <p>Obligatorii</p>
8	8	Datorii în euro ale administrației publice	Creanțe asupra administrației publice provenite din perioada anterioară creării UEM (titluri de valoare netranzacționabile, împrumuturi)	Depozite/împrumuturi la valoarea nominală, titluri netranzacționabile înregistrate la cost	Obligatorii
—	9	Creanțe intra-Eurosistem^{*)}			
—	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 repartitie pentru capital și contribuțiile respective în conformitate cu articolul 48.2 din Statutul SEBC	Cost	Obligatorii
—	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	Valoare nominală	Obligatorii
—	9.3	Creanțe legate de emisiunea BCE de certificate de creanță^{*)}	Post numai în bilanțul BCE Creanțe intra-Eurosistem asupra BCN, rezultate din emisiunea BCE de certificate de creanță	Cost	Obligatorii

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽³⁾	
—	9.4	Creanțe nete legate de alocarea bancnotelor euro în cadrul Eurosistemului ^(*) , ^(*)	Pentru BCN: creanță netă legată de aplicarea grilei de alocare a bancnotelor, adică 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 ⁽⁵⁾ Pentru BCE: creanțe legate de emisiunile de bancnote de către BCE, în conformitate cu Decizia BCE/2010/29	Valoare nominală	Obligatorii
—	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 cifra netă a creanțelor și angajamentelor – a se vedea, de asemenea, postul de pasiv 10.4 «Alte pasive în cadrul Eurosistemului (net)» (b) creanțe datorate diferențelor dintre venitul monetar de pus în comun și cel 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 (c) alte creanțe intra-Eurosistem exprimate în euro care pot apărea, inclusiv distribuirea provizorie a veniturilor BCE ^(*)	(a) Valoarea nominală (b) Valoare nominală (c) Valoare nominală	Obligatorii Obligatorii Obligatorii
9	10	Elemente în curs de decontare	Soldurile conturilor de decontare (creanțe), inclusiv cecurile în curs de încasare	Valoare nominală	Obligatorii
9	11	Alte active			
9	11.1	Monede din zona euro	Monede euro, dacă BCN nu este emittentul legal	Valoare nominală	Obligatorii

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽³⁾	
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 de 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/politice — 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 separat — Tranzacții de deport cu instituții de credit privind gestionarea portofoliilor de titluri de valoare din acest post	(a) Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile Prețul pieței (b) Participații și acțiuni nelichide și orice alte instrumente de capitaluri proprii deținute ca investiții permanente Cost ce poate face obiectul deprecierii (c) Investiții în filiale sau interese semnificative Valoare netă a activului (d) Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele păstrate până la scadență Prețul pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate (e) Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență sau deținute ca investiții permanente Cost ce poate face obiectul deprecierii Toate primele sau discounturile sunt amortizate (f) Titluri de valoare netranzacționabile Cost ce poate face obiectul deprecierii Toate primele sau discounturile sunt amortizate	Recomandat Recomandat Recomandat Recomandat Recomandat

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽³⁾	
		(g) Conturi la bănci și împrumuturi Valoarea nominală convertită la cursul de schimb al pieței dacă soldurile sau depozitele sunt exprimate în valută externă	Recomandat		
9	11.4	Diferențe din reevaluarea instrumentelor din afara bilanțului	Rezultatele evaluării contractelor forward pe valute, a swapurilor valutare, a swapurilor pe rata dobânzii (cu excepția cazului în care se aplică o marjă de variație zilnică), a contractelor forward pe rata dobânzii, a tranzacțiilor forward cu titluri de valoare, a operațiunilor de schimb valutar la vedere, de la data tranzacției la data decontării	Poziția netă între tranzacția la termen (forward) și tranzacția la vedere (spot), la cursul de schimb al pieței	Obligatorii
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 externă convertită la cursul pieței	Obligatorii
9	11.6	Diverse	Avansuri, împrumuturi și alte elemente minore. Conturi tranzitorii de reevaluare (element în bilanț numai în cursul anului: descrescăerile 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 privind pensiile Creanțe exigibile care rezultă din neexecutarea obligațiilor de către contrapărțile Eurosistemului în contextul operațiunilor de credit ale Eurosistemului Active sau creanțe (în raport cu terții) alocate și/sau dobândite în contextul valorificării garanțiilor oferite de contrapărțile Eurosistemului care nu și-au executat obligațiile	Valoare nominală sau cost Conturi tranzitorii de reevaluare Diferența din reevaluare între costul mediu și valoarea de piață, cursul de schimb convertit la cursul pieței Investiții legate de depozitele în aur ale clienților Valoare de piață Creanțe exigibile (din neexecutarea obligațiilor) Valoare nominală/recuperabilă (înainte/după decontarea pierderilor) Active sau creanțe (din neexecutarea obligațiilor) Cost (convertit la cursul de schimb al pieței la momentul achiziționării în cazul în care activele financiare sunt exprimate în valute externe)	Recomandat Obligatorii Obligatorii Obligatorii

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ⁽³⁾	
—	12	Pierderea exercițiului financiar		Valoare nominală	Obligatorii

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

(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.

(2) Numerotarea din prima coloană se referă la modelele de bilanț prezentate în anexele V, VI și VII (situații financiare săptămânale și bilanț anual consolidat al 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.

(3) 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.

(4) Orientarea (UE) 2015/510 a Băncii Centrale Europene din 19 decembrie 2014 privind punerea în aplicare a cadrului de politică monetară din Eurosistem (BCE/2014/60) (JO L 91, 2.4.2015, p. 3).

(5) Decizia BCE/2010/23 din 25 noiembrie 2010 privind repartizarea venitului monetar al băncilor centrale naționale ale statelor membre a căror monedă este euro (JO L 35, 9.2.2011, p. 17).

PASIVE

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ^(*)	
1	1	Bancnote în circulație ⁽¹⁾	(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) Valoare nominală	Obligatorii
			(b) Bancnote exprimate în unitățile monetare naționale din zona euro în decursul anului substituiri monedei fiduciare cu moneda euro	(b) Valoare nominală	Obligatorii
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 Orientarea (UE) 2015/510 (BCE/2014/60)		
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	Valoare nominală	Obligatorii

Post de bilanț ⁽²⁾			Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ^(*)
2.2	2.2	Facilitate de depozit	Depozite overnight la o rată predeterminată a dobânzii (facilitate permanentă)	Valoare nominală	Obligatorii
2.3	2.3	Depozite la termen	Fond pentru absorbția de lichiditate în cadrul operațiunilor de ajustare	Valoare nominală	Obligatorii
2.4	2.4	Operațiuni de ajustare sub formă de tranzacții reversibile	Tranzacții în scopuri de politică monetară, destinate absorbției de lichiditate	Valoare nominală sau costul repo	Obligatorii
2.5	2.5	Depozite legate de apeluri în marjă	Depozite ale instituțiilor de credit, rezultate din devalorizarea activelor suport aferente creditelor acordate acestor instituții de credit	Valoare nominală	Obligatorii
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 din zona 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 Eurosistem	Valoare nominală sau costul repo	Obligatorii
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 Orientarea (UE) 2015/510 (BCE/2014/60). Titluri cu discount, emise în scopul absorbției de lichidități	Cost Toate discounturile sunt amortizate	Obligatorii
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	Valoare nominală	Obligatorii

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ^(*)	
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	Valoare nominală	Obligatorii
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	Valoare nominală sau costul repo	Obligatorii
7	7	Angajamente exprimate în valută externă față de rezidenți ai zonei euro	Conturi curente. Angajamente în cadrul tranzacțiilor de report; de obicei, tranzacții de investiții cu active exprimate în valută externă sau aur	Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței	Obligatorii
8	8	Angajamente exprimate în valută externă față de rezidenți din afara zonei euro			
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 externă sau aur	Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței	Obligatorii
8.2	8.2	Angajamente provenite din facilitatea de credit în cadrul MCS II	Împrumuturi în condițiile MCS II	Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței	Obligatorii

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ^(*)	
9	9	Contrapartida pentru drepturile speciale de tragere alocate de FMI	Post exprimat în DST care indică valoarea DST alocate inițial țării/BCN respective	Valoare nominală, conversie la cursul pieței	Obligatorii
—	10	Angajamente intra-Eurosistem⁺			
—	10.1	Angajamente echivalente transferului de rezerve valutare⁺	Post numai în bilanțul BCE, exprimat în euro	Valoare nominală	Obligatorii
—	10.2	Creanțe legate de emisiunea BCE de certificate de creanță⁺	Post numai în bilanțul unei BCN Angajamente intra-Eurosistem față de BCE, rezultate din emisiunea BCE de certificate de creanță	Cost	Obligatorii
—	10.3	Angajamente nete legate de alocarea bancnotelor euro în cadrul Eurosistemului ^{+, (1)}	Post numai în bilanțul unei BCN. Pentru BCN: angajament net legat de aplicarea grilei pentru alocarea bancnotelor, adică 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	Valoare nominală	Obligatorii
—	10.4	Alte angajamente în cadrul Eurosistemului (net)⁺	<p>Poziția netă a următoarelor subposturi:</p> <p>(a) angajamente nete provenite din soldurile conturilor TARGET2 și ale conturilor de corespondent ale BCN, adică cifra netă a creanțelor și a angajamentelor – a se vedea, de asemenea, postul de activ 9.5 «Alte creanțe în cadrul Eurosistemului (net)»</p> <p>(b) angajamente rezultate din diferența dintre venitul monetar de cumulat și de redistribuit. Se referă numai la 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</p>	<p>(a) Valoare nominală</p> <p>(b) Valoare nominală</p>	<p>Obligatorii</p> <p>Obligatorii</p>

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare (*)	
		(c) alte angajamente intra-Eurosistem exprimate în euro care pot apărea, inclusiv distribuirea provizorie a veniturilor BCE (*)	(c) Valoare nominală	Obligatorii	
10	11	Elemente în curs de decontare	Soldurile conturilor de decontare (pasive), inclusiv transferurile în curs	Valoare nominală	Obligatorii
10	12	Alte pasive			
10	12.1	Diferențe din reevaluarea instrumentelor din afara bilanțului	Rezultatele evaluării contractelor forward pe valute, a swapurilor valutare, a swapurilor pe rata dobânzii (cu excepția cazului în care se aplică o marjă de variație zilnică), a contractelor forward pe rata dobânzii, a tranzacțiilor forward cu titluri de valoare, a operațiunilor de schimb valutar la vedere, de la data tranzacției la data decontării	Poziția netă între tranzacția la termen (forward) și tranzacția la vedere (spot), la cursul de schimb al pieței	Obligatorii
10	12.2	Dobânzi acumulate și venituri colectate în avans	Cheltuieli care ajung la scadență în viitor, dar sunt aferente perioadei de raportare. Venituri încasate în perioada de raportare, dar care privesc o perioadă viitoare	Valoare nominală, valută externă convertită la cursul pieței	Obligatorii
10	12.3	Diverse	Impozite de plătit (conturi tranzitorii). Conturi de credite sau garanții, în monedă străină. Tranzacții de report cu instituții de credit în legătură cu tranzacții simultane de deport pentru gestionarea portofoliilor de titluri de valoare din postul de activ 11.3 «Alte active financiare». Depozite obligatorii, altele decât depozitele de rezerve. Alte elemente minore. Venituri curente (profit net acumulat), profitul anului precedent înainte de repartizare. Angajamente în contul terților. Depozite în aur ale clienților. Monede în circulație, în cazul în care emitentul lor legal este o BCN. Bancnote în circulație exprimate în unități monetare naționale din zona euro care nu mai au calitatea de mijloc legal de plată, dar care se află încă în circulație după anul substituirii monedei fiduciare cu moneda euro, în cazul în care acestea nu apar în cadrul postului de pasiv «Provizioane». Angajamente nete privind pensiile	Valoare nominală sau costul (repo) Depozite în aur ale clienților Valoare de piață	Recomandat Depozite în aur ale clienților: obligatoriu

Post de bilanț ⁽²⁾			Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ^(*)
10	13	Provizioane	<p>(a) Pentru pensii, pentru riscul valutar, riscul ratei dobânzii, riscul de credit și riscul privind prețul aurului și în alte scopuri, de exemplu, cheltuieli viitoare estimate, provizioane pentru unitățile monetare naționale din zona euro care nu mai au calitatea de mijloc legal de plată, dar care se află încă în circulație după anul substituirii monedei fiduciare cu moneda euro, în cazul în care aceste bancnote nu apar în cadrul postului de pasiv 12.3 «Alte pasive/Diverse»</p> <p>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»^{*)}</p>	(a) Cost/valoare nominală	Recomandat
			<p>(b) Pentru riscurile de contraparte sau de credit care rezultă din operațiunile de politică monetară</p>	(b) Valoare nominală	Obligatorii
11	14	Conturi de reevaluare	<p>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 externă, 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 swap-urile valutare/contractele la termen pe cursul de schimb și DST</p> <p>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»^{*)}</p>	Diferența din reevaluare între costul mediu și valoarea de piață, cursul de schimb convertit la cursul pieței	Obligatorii
12	15	Capital și rezerve			
12	15.1	Capital	Capital vărsat – capitalul BCE este consolidat cu cotele de capital ale BCN	Valoare nominală	Obligatorii

Post de bilanț ⁽²⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniul de aplicare ^(*)
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» ⁽¹⁾	Valoare nominală	Obligatorii
10	16	Profitul exercițiului financiar	Valoare nominală	Obligatorii

⁽¹⁾ Elemente care trebuie armonizate. A se vedea considerentul 5 din prezenta orientare.

⁽²⁾ Numerotarea din prima coloană se referă la modelele de bilanț prezentate în anexele V, VI și VII (situații financiare săptămânale și bilanț 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.

^(*) 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.”