

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

IL CONSIGLIO DIRETTIVO DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA,

*Articolo 2***Ambito di applicazione**

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

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

Considerando quanto segue:

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

*Articolo 3***Principi contabili fondamentali**

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

(2) Le Decisioni BCE/2002/11, BCE/2005/12 e BCE/2006/3, sostituite dalla presente decisione, devono essere abrogate,

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

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

DECIDE:

CAPITOLO I

*Articolo 5***DISPOSIZIONI GENERALI****Principio economico e principio della data di regolamento***Articolo 1***Definizioni**

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

1. Ai fini della presente decisione, «Eurosistema» e «banche centrali nazionali» (BCN) hanno il medesimo significato che nell'articolo 1 dell'Indirizzo BCE/2006/16.

CAPITOLO II

COMPOSIZIONE E REGOLE DI VALUTAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

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

*Articolo 6***Composizione dello stato patrimoniale**

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

⁽²⁾ Non ancora pubblicato.

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

Articolo 7

Accantonamento per i rischi di cambio, di tasso di interesse e di prezzo dell'oro

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

Articolo 8

Regole di valutazione dello stato patrimoniale

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

2. La rivalutazione delle posizioni in oro, degli strumenti valutari, dei titoli e degli strumenti finanziari sia in bilancio sia «fuori bilancio» è effettuata a fine esercizio ai tassi e ai prezzi medi di mercato.

3. Per le posizioni in oro non si effettua alcuna distinzione fra differenze di rivalutazione di prezzo e di cambio, bensì viene contabilizzata un'unica differenza di rivalutazione dell'oro, basata sul prezzo in euro per unità di peso di oro derivante dal cambio euro/dollaro statunitense alla data della rivalutazione. La rivalutazione è effettuata distintamente per ogni valuta per le posizioni in valuta estera, comprese le operazioni in bilancio e «fuori bilancio», e distintamente per ogni singolo codice, vale a dire con lo stesso numero/tipo ISIN per i titoli, eccetto quelli ricompresi fra le «Altre attività finanziarie», i quali sono trattati come disponibilità separate.

Articolo 9

Operazioni temporanee

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

Articolo 10

Strumenti azionari negoziabili

La contabilizzazione degli strumenti azionari negoziabili avviene secondo le modalità stabilite all'articolo 9 dell'Indirizzo BCE/2006/16. Tutti i punti dell'articolo 9, paragrafo 3, si applicano alla BCE.

CAPITOLO III

RILEVAZIONE DELLE COMPONENTI DEL REDDITO

Articolo 11

Rilevazione delle componenti del reddito

1. L'articolo 11, paragrafi 1, 2, 3, 5 e 7 dell'Indirizzo BCE/2006/16 si applica alla rilevazione delle componenti del reddito.

2. Le consistenze su speciali conti di rivalutazione, nascenti da contribuzioni effettuate ai sensi dell'articolo 49.2 dello statuto in relazione alle banche centrali di Stati membri la cui deroga è stata abrogata, sono utilizzate per compensare le minusvalenze nel caso in cui eccedano precedenti plusvalenze da rivalutazione iscritte nel corrispondente conto di rivalutazione standard, come stabilito nell'articolo 11, paragrafo 1, lettera (c) dell'Indirizzo BCE/2006/16, prima della compensazione di tali perdite ai sensi dell'articolo 33.2 dello statuto. Le consistenze su speciali conti di rivalutazione per l'oro, le valute estere e i titoli sono ridotte *pro rata* nel caso in cui si verifichi una riduzione delle consistenze delle attività pertinenti.

Articolo 12

Costo delle operazioni

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

CAPITOLO IV

NORME CONTABILI PER GLI STRUMENTI FINANZIARI «FUORI BILANCIO»

Articolo 13

Norme generali

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

Articolo 14

Operazioni in valuta a termine

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

Articolo 15

Swaps su valute

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

*Articolo 16***Futures su tassi di interesse**

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

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

La contabilizzazione degli *swaps* sui tassi di interesse avviene secondo le modalità stabilite all'articolo 17 dell'Indirizzo BCE/2006/16. Le minusvalenze imputate al conto economico di fine esercizio sono ammortizzate negli anni successivi secondo il metodo a quote costanti.

*Articolo 18***Forward rate agreements**

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

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

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

*Articolo 20***Opzioni**

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

CAPITOLO V

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

1. Lo schema dello stato patrimoniale annuale pubblicato della BCE deve conformarsi a quello riportato nell'allegato II.

2. Lo schema del conto economico pubblicato della BCE è deve conformarsi a quello riportato nell'allegato III.

CAPITOLO VI

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

1. Il Comitato per le questioni contabili e per il reddito monetario (AMICO) del SEBC è l'organo del SEBC che riferisce al Consiglio direttivo, per il tramite del Comitato esecutivo, in ordine all'elaborazione applicazione ed attuazione delle norme per la rilevazione e la rendicontazione contabili nel SEBC.

2. Nell'interpretare le disposizioni della presente decisione si tiene conto dei lavori preparatori, dei principi contabili armonizzati dal diritto comunitario e degli *International Accounting Standards* comunemente accettati.

3. Se un trattamento contabile specifico non è previsto nella presente decisione e non essendovi una decisione contraria del Consiglio direttivo, la BCE segue i principi di valutazione conformi agli *International Accounting Standards* così come adottati dall'Unione europea, pertinenti alle attività e conti della BCE.

*Articolo 23***Abrogazione**

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

*Articolo 24***Disposizione finale**

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

Fatto a Francoforte sul Meno, il 10 novembre 2006.

Il Presidente della BCE

Jean-Claude TRICHET

ALLEGATO I

COMPOSIZIONE E REGOLE DI VALUTAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

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

ATTIVO

Voce di stato patrimoniale	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di stato patrimoniale	Criterio per la valutazione
1 Oro e crediti in oro	Oro fisico (in lingotti, monete, lastre, pepite) in magazzino o «in viaggio». Oro non fisico, sotto forma, ad esempio, di depositi a vista in oro, depositi a termine e crediti in oro derivanti dalle seguenti operazioni: transazioni volte a modificare lo standard di qualità dell'oro e gli swap «gold location or purity», ove tra la consegna e la ricezione intercorra più di un giorno lavorativo.	Valore di mercato
2 Crediti denominati in valuta estera verso non residenti nell'area dell'euro	Crediti nei confronti di controparti residenti al di fuori dell'area dell'euro comprese le istituzioni internazionali e sovranazionali e le banche centrali di paesi non facenti parte dell'area dell'euro denominati in valuta estera.	
2.1 Crediti nei confronti del FMI	<p>a) <i>Diritti di prelievo (netti) presenti nella tranche di riserva</i> Quota nazionale, meno saldi in euro a disposizione del FMI. Il conto n. 2 del FMI (conto in euro per spese amministrative) può essere incluso in questa voce oppure nella voce «Passività verso non residenti nell'area dell'euro denominate in euro»</p> <p>b) <i>Diritti speciali di prelievo</i> Disponibilità (lorde) in DSP.</p> <p>c) <i>Altri crediti</i> Accordi Generali di Prestito (<i>General arrangements to borrow, GAB</i>), prestiti concessi in base ad accordi speciali, depositi effettuati nell'ambito del programma finanziario dell'FMI inteso a ridurre la povertà e la fame nel mondo (<i>Poverty Reduction and Growth Facility, PRGF</i>).</p>	<p>a) <i>Diritti di prelievo (netti) presenti nella tranche di riserva</i> Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato di fine esercizio</p> <p>b) <i>Diritti speciali di prelievo</i> Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato di fine esercizio</p> <p>c) <i>Altri crediti</i> Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato di fine esercizio</p>
2.2 Saldi con banche e investimenti in titoli, prestiti esteri e altre attività sull'estero	<p>a) <i>Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro</i> Conti correnti, depositi a tempo determinato, denaro a un giorno, operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine.</p> <p>b) <i>Investimenti in titoli diversi da azioni, partecipazioni e altri titoli ricompresi nella voce «Altre attività finanziarie» al di fuori dell'area dell'euro</i> Titoli di debito negoziabili e obbligazioni, buoni, «zero bonds», strumenti del mercato monetario, emessi da non residenti nell'area dell'euro</p> <p>c) <i>Prestiti esteri (depositi)</i> Prestiti e titoli non negoziabili diversi da azioni, partecipazioni e altri titoli ricompresi nella voce «Altre attività finanziarie» erogati da non residenti nell'area dell'euro</p>	<p>a) <i>Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro</i> Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato di fine esercizio</p> <p>b) <i>Titoli negoziabili</i> Prezzo e tasso di cambio di mercato di fine esercizio</p> <p>c) <i>Prestiti esteri</i> Depositi al valore nominale, titoli non negoziabili al valore di costo; entrambi convertiti ai tassi di cambio di mercato di fine esercizio</p>

Voce di stato patrimoniale	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di stato patrimoniale	Criterio per la valutazione
	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 di fine esercizio
3 Crediti denominati in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro	a) <i>Titoli</i> Titoli di debito negoziabili come buoni, obbligazioni, <i>zero bonds</i> , strumenti del mercato monetario diversi da azioni, partecipazioni e altri titoli ricompresi nella voce «Altre attività finanziarie» b) <i>Altri crediti</i> Titoli non negoziabili diversi da azioni, partecipazioni e altri titoli ricompresi nella voce «Altre attività finanziarie», prestiti, depositi, operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine e crediti vari.	a) <i>Titoli negoziabili</i> Prezzo e tasso di cambio di mercato di fine esercizio b) <i>Altri crediti</i> Depositi al valore nominale, titoli non negoziabili al valore di costo; entrambi convertiti ai tassi di cambio di mercato di fine anno
4 Crediti denominati in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro		
4.1 Saldi con banche, investimenti in titoli e prestiti	a) <i>Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro</i> Conti correnti, depositi a tempo determinato e denaro a un giorno, operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine nel quadro della gestione di titoli denominati in euro. b) <i>Investimenti in titoli diversi da azioni, partecipazioni e altri titoli ricompresi nella voce «Altre attività finanziarie» al di fuori dell'area dell'euro</i> Titoli di debito negoziabili e obbligazioni, buoni, «zero bonds», strumenti del mercato monetario, emessi da non residenti nell'area dell'euro c) <i>Prestiti al di fuori dell'area dell'euro</i> Prestiti a non residenti nell'area dell'euro e titoli non negoziabili emessi da non residenti nell'area dell'euro. d) <i>Titoli emessi da enti al di fuori dell'area dell'euro</i> Titoli emessi da istituzioni internazionali e sovranazionali come ad es. la BEI, a prescindere dalla loro ubicazione geografica	a) <i>Saldi con banche al di fuori dell'area dell'euro</i> Valore nominale b) <i>Titoli negoziabili</i> Prezzo di mercato di fine esercizio c) <i>Prestiti al di fuori dell'area dell'euro</i> Depositi al valore nominale, titoli non negoziabili al valore di costo d) <i>Titoli emessi da enti al di fuori dell'area dell'euro</i> Prezzo di mercato di fine esercizio
4.2 Crediti derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II	Finanziamenti secondo le condizioni previste dagli AEC II.	Valore nominale
5 Rifinanziamento a favore di enti creditizi dell'area dell'euro in relazione a operazioni di politica monetaria denominate in euro	Voci da 5.1 a 5.5: operazioni secondo gli strumenti di politica monetaria rispettivi, descritti nell'allegato I dell'Indirizzo BCE/2000/7m del 31 agosto 2000 sugli strumenti e sulle procedure di politica monetaria dell'Eurosistema ⁽¹⁾	
5.1 Principali operazioni di rifinanziamento	Regolari operazioni temporanee di immissione di liquidità con frequenza settimanale e con scadenza normalmente a una settimana.	Valore nominale o costo per le operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine

Voce di stato patrimoniale	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di stato patrimoniale	Criterio per la valutazione
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 per le operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine
5.3 Operazioni temporanee di fine-tuning	Operazioni temporanee <i>ad hoc</i> per finalità di <i>fine-tuning</i> .	Valore nominale o costo per le operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine
5.4 Operazioni temporanee di tipo strutturale	Operazioni temporanee che adeguano la posizione strutturale dell'Eurosistema nei confronti del settore finanziario	Valore nominale o costo per le operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine
5.5 Operazioni di rifinanziamento marginale	Operazioni volte all'erogazione di liquidità <i>overnight</i> a tassi di interesse prestabiliti contro attività idonee (operazioni su iniziativa delle controparti)	Valore nominale o costo per le operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine
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
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.	Valore nominale o costo
7 Titoli denominati in euro emessi da residenti nell'area dell'euro	Titoli negoziabili diversi da azioni, partecipazioni e altri titoli ricompresi nella voce «altre attività»: buoni, «notes», obbligazioni e strumenti del mercato monetario acquisiti in via definitiva compresi titoli pubblici derivanti da operazioni anteriori all'UEM denominati in euro; certificati di debito della BCE acquistati per scopi di <i>fine-tuning</i> .	Prezzo di mercato di fine esercizio
8 Crediti denominati in euro verso le Amministrazioni Pubbliche	Crediti verso le Amministrazioni pubbliche sorti anteriormente all'UEM (titoli non negoziabili, prestiti).	Depositi/prestiti al valore nominale, titoli non negoziabili al valore di costo
9 Crediti interni all'Eurosistema		
9.1 Crediti connessi agli effetti cambiari a fronte dell'emissione di certificati di debito della BCE	Voce presente solo 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
9.2 Distribuzione delle banconote in euro all'interno dell'Eurosistema	Crediti relativi all'emissione di banconote della BCE, in forza della Decisione BCE/2001/15 sull'emissione di banconote in euro ⁽²⁾	Valore nominale

Voce di stato patrimoniale	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di stato patrimoniale	Criterio per la valutazione
9.3 Altri crediti nell'ambito dell'Eurosistema (netti)	Posizione netta delle seguenti sotto-voci: a) crediti netti risultanti da saldi dei conti Target e dei conti di corrispondenza delle BCN, vale a dire il saldo fra posizioni creditorie e debitorie - si veda altresì la voce del passivo «Altre passività nell'ambito dell'Eurosistema (nette)» b) altri crediti interni all'Eurosistema che possano sorgere, inclusa la distribuzione provvisoria del reddito da signoraggio della BCE alle BCN	a) Valore nominale b) Valore nominale
10 Partite in corso di regolamento	Saldi (attivi) dei conti di regolamento, comprese le «partite viaggianti» per assegni in corso di incasso.	Valore nominale
11 Altre attività		
11.1 Monete metalliche dell'area dell'euro	Monete metalliche in euro.	Valore nominale
11.2 Immobilizzazioni materiali e immateriali	Terreni e fabbricati, mobili e attrezzatura, compresa attrezzatura informatica, software.	Costo meno ammortamento L'ammortamento è l'assegnazione sistemica dell'ammontare ammortizzabile di un'attività durante la sua vita utile. La vita utile è il periodo nel quale ci si aspetta che una immobilizzazione rimanga a disposizione per uso da parte dell'istituzione. La vita utile di singole immobilizzazioni rilevanti può essere rivista sistematicamente, se le aspettative divergono dalle stime precedenti. Le attività principali possono essere composte da componenti aventi differenti vite utili. Le vite di tali componenti dovrebbero essere valutate singolarmente Capitalizzazione delle spese: assoggettate a limitazioni (nessuna capitalizzazione per spese inferiori a 10 000 EURO IVA esclusa nessuna capitalizzazione)

Voce di stato patrimoniale	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di stato patrimoniale	Criterio per la valutazione
11.3 Altre attività finanziarie	<ul style="list-style-type: none"> — Azioni, partecipazioni e investimenti in società controllate — Titoli detenuti come portafoglio a specifica destinazione — Immobilizzazioni finanziarie — Operazioni con enti creditizi di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine connesse alla gestione dei portafogli titoli ricompresi in questa voce. 	<ul style="list-style-type: none"> a) <i>Strumenti azionari negoziabili</i> Valore di mercato b) <i>Partecipazioni e azioni illiquide</i> Costo soggetto a diminuzione c) <i>Investimenti in società controllate o partecipazioni rilevanti</i> Valore patrimoniale netto d) <i>Titoli negoziabili</i> Valore di mercato e) <i>Titoli non negoziabili</i> Costo f) <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> Costo soggetto a diminuzione <p>I premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>Per gli strumenti azionari, le regole dettagliate sono previste dall'articolo 10 della presente decisione.</p>
11.4 Differenze di rivalutazione su strumenti «fuori bilancio»	Risultati della valutazione di contratti in cambi a termine, operazioni di <i>swaps</i> in valuta, <i>swaps</i> su tassi di interesse, futures su tassi di interesse, financial <i>swaps</i> , <i>forward rate agreements</i> , operazioni in titoli a termine, operazioni in valuta a pronti, dalla data di contrattazione alla data di regolamento	Posizione netta termine/pronti al tasso di cambio di mercato
11.5 Ratei e risconti attivi	Proventi di competenza del periodo, da incassare successivamente. Spese sostenute nel periodo, ma di competenza di periodi successivi e importi pagati per interessi maturati ⁽³⁾	Valore nominale, partite in valuta estera convertite al tasso di cambio di mercato
11.6 Varie	<ul style="list-style-type: none"> a) Anticipi, prestiti e altre poste di modesta entità. Prestiti su base fiduciaria. b) Investimenti connessi a depositi in oro di clienti. c) Attività nette destinate al finanziamento delle pensioni 	<ul style="list-style-type: none"> a) Valore nominale/costo b) Valore di mercato c) Come per l'articolo 22, paragrafo 3
12 Perdita dell'esercizio		Valore nominale

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

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

(3) Vale a dire, interessi maturati su un titolo e pagati al venditore in relazione all'acquisto del titolo stesso.

PASSIVO

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

Voce di stato patrimoniale	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di stato patrimoniale	Criterio per la valutazione
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 delle Comunità europee; conti correnti di altri depositanti. Operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine collegate a contestuali operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine per la gestione di titoli denominati in euro. Saldi dei conti TARGET delle banche centrali degli Stati membri che non hanno adottato l'euro	Valore nominale o costo delle operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine
7 Passività denominate in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro	Conti correnti. Passività relative a operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine; di solito operazioni di investimento con l'impiego di attività in valuta estera o in oro	Valore nominale, conversione al tasso di cambio di mercato di fine esercizio
8 Passività denominate in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro		
8.1 Depositi, saldi e altre passività	Conti correnti. Passività relative a operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine; di solito operazioni di investimento con l'impiego di attività in valuta estera o in oro	Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato di fine esercizio
8.2 Passività derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II	Crediti ricevuti alle condizioni previste dagli AEC II	Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato di fine esercizio
9 Contropartita di diritti speciali di prelievo assegnati dal FMI	Voce denominata in DSP che mostra l'ammontare di DSP originariamente assegnati al rispettivo paese/BCN	Valore nominale, conversione ai tassi di cambio di mercato di fine esercizio
10 Passività interne all'Eurosistema		
10.1 Passività equivalenti al trasferimento di riserve estere	Voce del bilancio della BCE, denominata in euro	Valore nominale
10.2 Altre passività nell'ambito dell'Eurosistema (nette)	Posizione netta delle seguenti sotto-voci: a) passività nette derivanti da saldi dei conti TARGET e dei conti di corrispondenza delle BCN ovvero saldo fra posizioni creditorie e debitorie – si veda anche la voce dell'Attivo «Altri crediti nell'ambito dell'Eurosistema (netti)» b) 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
11 Partite in corso di regolamento	Saldi (passivi) sui conti di regolamento, comprese «partite viaggianti» per giroconti	Valore nominale
12 Altre passività		
12.1 Differenze di rivalutazione su strumenti «fuori bilancio»	Risultati della valutazione di contratti in cambi a termine, operazioni di swaps in valuta, swaps su tassi di interesse, 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 termine/pronti al tasso di cambio di mercato

Voce di stato patrimoniale	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di stato patrimoniale	Criterio per la valutazione
12.2 ratei e risconti passivi e redditi percepiti in anticipo	Spese da pagare in un periodo successivo ma imputabili per competenza al periodo in questione. Proventi incassati nel periodo in questione, ma di competenza di un periodo futuro	Valore nominale, partite in valuta estera convertite al tasso di cambio di mercato
12.3 Varie	a) Conti sospesi per oneri tributari. Conti creditori e conti per garanzie ricevute in valuta estera. Operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine nei confronti di enti creditizi, collegate a contestuali operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine per la gestione dei portafogli titoli di cui alla voce dell'Attivo «Altre attività finanziarie». Depositi obbligatori diversi dalle riserve minime. Altre partite minori. Debiti su base fiduciaria. b) Depositi in oro dei clienti. c) Passività nette destinate al finanziamento del sistema pensionistico	a) Valore nominale o costo per le operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine b) Valore di mercato c) Come per l'articolo 22, paragrafo 3
13 Fondi di accantonamento	Per i rischi di cambio, del tasso di interesse e del prezzo dell'oro e per altri scopi come ad esempio previsti oneri futuri) e contribuzioni effettuate ai sensi dell'art. 49.2 dello Statuto in relazione alle banche centrali degli Stati membri le cui deroghe sono state abrogate	Costo/valore nominale
14 Conti di rivalutazione	a) 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; differenze di valutazione al mercato relative a derivati riguardanti il rischio di tasso di interesse; conti di rivalutazione relativi alle fluttuazioni del cambio per ciascuna posizione valutaria netta, compresi operazioni di swap in valuta/contratti a termine e DSP b) Speciali conti di rivalutazione, nascenti da contribuzioni effettuate ai sensi dell'articolo 49.2 dello Statuto in relazione alle banche centrali di Stati membri la cui deroga è stata abrogata – si veda l'articolo 11, paragrafo 2	Differenze di rivalutazione fra costo medio e valore di mercato, convertite al tasso di cambio di mercato
15 Capitale e riserve		
15.1 Capitale	Capitale versato.	Valore nominale
15.2 Riserve	Riserve legali, ai sensi dell'articolo 33 dello Statuto e contribuzioni effettuate ai sensi dell'articolo 49.2 dello Statuto in relazioni alle banche centrali degli Stati membri le cui deroghe sono state abrogate	Valore nominale
16 Utile dell'esercizio		Valore nominale

ALLEGATO II

Stato patrimoniale annuale della BCE

(milioni di euro) ⁽¹⁾

Attivo		Esercizio di riferim.	Esercizio precedente	Passivo		Esercizio di riferim.	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 <i>overnight</i>		
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 <i>fine-tuning</i>		
4.1	Saldi con 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 della BCE 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 <i>fine-tuning</i>			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		
8	Crediti denominati in euro verso le Amministrazioni Pubbliche			9	Contropartita di diritti speciali di prelievo assegnati dal FMI		
9	Crediti interni all'Eurosistema			10	Passività interne all'Eurosistema		
9.1	Crediti connessi agli effetti cambiari a fronte dell'emissione di certificati di debito della BCE			10.1	Passività equivalenti al trasferimento di riserve estere		
9.2	Crediti connessi alla distribuzione delle banconote in euro all'interno dell'Eurosistema			10.2	Altre passività nell'ambito dell'Eurosistema (nette)		
9.3	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 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			

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

ALLEGATO III

CONTO ECONOMICO DELLA BCE PUBBLICATO

(milioni di euro ⁽¹⁾)

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

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

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

⁽³⁾ Compresi gli accantonamenti amministrativi.

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

ALLEGATO IV

TAVOLA DI CORRELAZIONE

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