

DECISIONE (UE) 2019/2215 DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA
del 28 novembre 2019
che modifica la decisione (UE) 2016/2247 sul bilancio della Banca centrale europea (BCE/2019/35)

Il Consiglio direttivo della Banca centrale europea,

visto il trattato sul funzionamento dell'Unione europea,

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

considerando quanto segue:

- (1) La decisione (UE) n. 2016/2247 della Banca centrale europea (BCE/2016/35) ⁽¹⁾ detta le norme per la redazione del bilancio della Banca centrale europea (BCE).
- (2) L'ambito di applicazione dell'accantonamento di cui all'articolo 8 della decisione (UE) 2016/2247 (ECB/2016/35) dovrebbe essere esteso a copertura di tutti i rischi finanziari.
- (3) La decisione (UE) 2016/2247 (BCE/2016/35) deve stabilire regole di valutazione per i fondi di investimento negoziabili diverse da quelle applicabili alle azioni negoziabili e chiarire la segnalazione delle operazioni temporanee con istituzioni finanziarie diverse dagli enti creditizi.
- (4) Pertanto, è opportuno modificare di conseguenza la decisione (UE) 2016/2247 (BCE/2016/35),

HA ADOTTATO LA PRESENTE DECISIONE:

Articolo 1

Modifiche

La decisione (UE) 2016/2247 (BCE/2016/35) è modificata come segue:

1. l'articolo 8 è sostituito dal seguente:

«Articolo 8

Accantonamento per rischi finanziari

Tenuta in debita considerazione la natura delle attività della BCE, il Consiglio direttivo può costituire nello stato patrimoniale della BCE un accantonamento per rischi finanziari. Il Consiglio direttivo decide sull'ammontare e sull'utilizzo dell'accantonamento in base ad una stima motivata dell'esposizione al rischio della BCE.»;

2. l'articolo 11 è sostituito dal seguente:

«Articolo 11

Azioni negoziabili

La contabilizzazione delle azioni negoziabili avviene secondo le modalità stabilite nell'articolo 11 dell'Indirizzo (UE) 2016/2249 (BCE/2016/34).»;

3. è inserito il seguente articolo 11 bis:

«Articolo 11 bis

Fondi di investimento negoziabili

La contabilizzazione dei fondi di investimento negoziabili avviene secondo le modalità stabilite nell'articolo 11 bis dell'Indirizzo (UE) 2016/2249 (BCE/2016/34).»;

⁽¹⁾ Decisione (UE) 2016/2247 della Banca centrale europea, del 3 novembre 2016, sul bilancio della Banca centrale europea (BCE/2016/35) (GU L 347 del 20.12.2016, pag. 1).

4. l'allegato I è sostituito dall'allegato I alla presente decisione;
5. l'allegato III è sostituito dall'allegato II alla presente decisione.

Articolo 2

Entrata in vigore

La presente decisione entra in vigore il 31 dicembre 2019.

Fatto a Francoforte sul Meno, il 28 novembre 2019

Per il Consiglio direttivo
La presidente della BCE
Christine LAGARDE

ALLEGATO I

L'allegato I alla decisione (UE) 2016/2247 (BCE/2016/35) è sostituito dal seguente:

«ALLEGATO I

COMPOSIZIONE E REGOLE DI VALUTAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

	Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
1	Oro e crediti in oro	Oro fisico, vale a dire in lingotti, monete, lastre, pepite, in magazzino o "in viaggio". 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) swap su luogo e purezza dell'oro, ove tra la consegna e la ricezione intercorra più di un giorno lavorativo	Valore di mercato
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	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 dell'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) Diritti speciali di prelievo (DSP) Disponibilità in DSP (lorde)</p> <p>c) Altri crediti Accordi generali di prestito, prestiti concessi in base ad accordi speciali, depositi effettuati presso trust gestiti dall'FMI</p>	<p>a) Diritti di prelievo presenti nella tranche di riserva (netti) Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato</p> <p>b) DSP Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato</p> <p>c) Altri crediti Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato</p>
2.2	Saldi presso banche e investimenti in titoli, prestiti esteri e altre attività sull'estero	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, denaro a un giorno, operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine	a) Saldi presso banche al di fuori dell'area dell'euro Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato

	Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
		<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>Titoli di debito e obbligazioni, buoni, obbligazioni prive di cedola (zero bond), strumenti del mercato monetario, azioni, fondi di investimento detenuti come parte delle riserve estere, tutti emessi da non residenti dell'area euro</p> <p>c) Prestiti esteri (depositi) a non residenti dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo "Altre attività finanziarie"</p> <p>d) Altre attività sull'estero Banconote e monete metalliche esterne all'area dell'euro</p>	<p>b) i) <i>Titoli di debito negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>ii) <i>Titoli di debito negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza</i> Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore, e tassi di cambio di mercato Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>iii) <i>Titoli di debito non negoziabili</i> Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore, e tassi di cambio di mercato Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>iv) <i>Azioni negoziabili</i> Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato</p> <p>v) <i>Fondi di investimento negoziabili</i> Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato</p> <p>c) Prestiti esteri Depositi al valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato</p> <p>d) Altre attività sull'estero Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato</p>
3	Crediti denominati in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro	<p>a) Investimenti in titoli all'interno dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo "Altre attività finanziarie"</p> <p>Titoli di debito e obbligazioni, buoni, obbligazioni prive di cedola, strumenti del mercato monetario, azioni, fondi di investimento detenuti come parte delle riserve estere, tutti emessi da residenti dell'area euro</p>	<p>a) i) <i>Titoli di debito negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>ii) <i>Titoli di debito negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza</i> Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore, e tassi di cambio di mercato Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>iii) <i>Titoli di debito non negoziabili</i> Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore, e tassi di cambio di mercato Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>iv) <i>Azioni negoziabili</i> Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato</p> <p>v) <i>Fondi di investimento negoziabili</i> Prezzo di mercato e tasso di cambio di mercato</p>

	Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
		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 rivendita a termine, crediti vari	b) Altri crediti Depositi e altri crediti a valore nominale, convertiti ai tassi di cambio di mercato
4	Crediti denominati in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro		
4.1	Saldi presso banche, investimenti in titoli e prestiti	<p>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</p> <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" Azioni, fondi di investimento, titoli di debito e obbligazioni, buoni (o titoli a breve termine), obbligazioni prive di cedola, strumenti del mercato monetario, tutti emessi da non residenti nell'area dell'euro</p> <p>c) Prestiti a non residenti dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo "Altre attività finanziarie"</p> <p>d) Titoli emessi da soggetti al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo "Altre attività finanziarie" e la voce 7.1 dell'attivo "Titoli detenuti per finalità di politica monetaria" Titoli emessi da istituzioni internazionali e sopranazionali, ad esempio la Banca europea per gli investimenti, a prescindere dalla loro localizzazione geografica e non acquistati per finalità di politica monetaria</p>	<p>a) Saldi presso banche al di fuori dell'area dell'euro Valore nominale</p> <p>b) i) <i>Titoli di debito negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato Tutti i premi o sconti sono ammortizzati ii) <i>Titoli di debito negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza</i> Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore Tutti i premi o sconti sono ammortizzati iii) <i>Titoli di debito non negoziabili</i> Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore Tutti i premi o sconti sono ammortizzati iv) <i>Azioni negoziabili</i> Prezzo di mercato v) <i>Fondi di investimento negoziabili</i> Prezzo di mercato</p> <p>c) Prestiti al di fuori dell'area dell'euro Depositi al valore nominale</p> <p>d) i) <i>Titoli di debito negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i> Prezzo di mercato Tutti i premi o sconti sono ammortizzati ii) <i>Titoli di debito negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza</i> Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore Tutti i premi o sconti sono ammortizzati iii) <i>Titoli di debito non negoziabili</i> Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p>

	Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
4.2	Crediti derivanti dalla linea di credito nel quadro dei nuovi accordi europei di cambio (AEC II)	Crediti ricevuti alle condizioni previste dagli AEC II	Valore nominale
5	Rifinanziamenti denominati in euro a favore di enti creditizi dell'area dell'euro connessi con le operazioni di politica monetaria	Voci da 5.1 a 5.5: operazioni secondo i relativi strumenti di politica monetaria, descritti nell'Indirizzo (UE) 2015/510 della Banca centrale europea (BCE/2014/60) (*)	
5.1	Operazioni di rifinanziamento principali	Regolari operazioni temporanee di immissione di liquidità effettuate con frequenza settimanale e con scadenza, di norma, a una settimana	Valore nominale o costo delle operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine
5.2	Operazioni di rifinanziamento a più lungo termine	Regolari operazioni temporanee di immissione di liquidità, effettuate di norma con frequenza mensile, con scadenza più lunga di quella delle operazioni di rifinanziamento principali.	Valore nominale o costo delle operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine
5.3	Operazioni temporanee di fine-tuning	Operazioni temporanee ad hoc per finalità di fine-tuning	Valore nominale o costo delle 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 delle operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine
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 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 sottostanti ad altri crediti verso i medesimi enti creditizi.	Valore nominale o costo
6	Altri crediti denominati in euro verso 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 di portafogli titoli di cui alla voce 7 dell'attivo "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

	Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
7	Titoli denominati in euro emessi da residenti nell'area dell'euro		
7.1	Titoli detenuti per finalità di politica monetaria	Titoli detenuti per finalità di politica monetaria (compresi i titoli acquistati per finalità di politica monetaria emessi da istituzioni internazionali e sopranazionali, o da banche multilaterali di sviluppo, a prescindere dalla loro localizzazione geografica). Certificati di debito della Banca centrale europea (BCE) acquistati per finalità di fine tuning	<p>a) Titoli di debito negoziabili Contabilizzati in funzione di considerazioni di politica monetaria:</p> <p>i) Prezzo di mercato Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>ii) Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore (costo quando la riduzione di valore è coperta da un accantonamento di cui alla voce 13, lettera b), del passivo "Fondi di accantonamento") Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>b) Titoli di debito non negoziabili Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p>
7.2	Altri titoli	Titoli diversi da quelli alla voce 7.1 dell'attivo "Titoli detenuti per finalità di politica monetaria" e 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 anteriori all'Unione economica e monetaria (UEM) denominati in euro. Azioni e fondi di investimento	<p>a) Titoli di debito negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza Prezzo di mercato Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>b) Titoli di debito negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>c) Titoli di debito non negoziabili Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>d) Azioni negoziabili Prezzo di mercato</p> <p>e) Fondi di investimento negoziabili Prezzo di mercato</p>
8	Crediti denominati in euro verso le Amministrazioni pubbliche	Crediti verso le amministrazioni pubbliche anteriori all'avvio dell'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 all'emissione di certificati di debito della BCE	Crediti interni all'Eurosistema nei confronti delle banche centrali nazionali (BCN), derivanti dall'emissione di certificati di debito della BCE	Costo
9.2	Crediti connessi alla distribuzione delle banconote in euro all'interno dell'Eurosistema	Crediti relativi all'emissione di banconote della BCE, ai sensi della decisione BCE/2010/29 della Banca centrale europea (**)	Valore nominale

	Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
9.3	Altri crediti nell'ambito dell'Euro-sistema (netti)	Posizione netta delle seguenti sotto-voci: a) crediti netti risultanti da saldi dei conti Target2 e dei conti di corrispondenza delle BCN, ossia il saldo netto di posizioni creditorie e debitorie. Cfr. anche la voce 10.2 del passivo "Altre passività nell'ambito dell'Eurosistema (nette)" b) altri crediti interni all'Eurosistema denominati in euro che possano sorgere, inclusa la distribuzione provvisoria del reddito della BCE alle BCN	a) Valore nominale b) Valore nominale
10	Partite in corso di regolamento	Saldi dei conti di regolamento (crediti), compresi gli assegni presentati all'incasso e non ancora incassati	Valore nominale
11	Altre attività		
11.1	Monete metalliche dell'area dell'euro	Monete in euro	Valore nominale
11.2	Immobilizzazioni materiali e immateriali	Terreni e fabbricati, mobili e attrezzature, comprese quelle informatiche, software	Costo meno ammortamento L'ammortamento è l'assegnazione sistematica dell'ammontare ammortizzabile di un'attività durante la sua vita utile. La vita utile è il periodo nel quale ci si aspetta che un'immobilizzazione rimanga a disposizione per l'uso da parte dell'entità. La vita utile di singole immobilizzazioni materiali può essere rivista sistematicamente, se le aspettative divergono dalle precedenti stime. Le attività rilevanti possono essere composte da componenti aventi vita utile differente. La vita di tali componenti dovrebbe essere valutata singolarmente. Il costo delle attività immateriali include il prezzo per la loro acquisizione. Ogni altro costo diretto o indiretto deve essere imputato a conto economico Capitalizzazione delle spese: assoggettate a limitazioni (per spese inferiori a 10.000 EUR IVA esclusa: nessuna capitalizzazione)
11.3	Altre attività finanziarie	— Partecipazioni e investimenti in società controllate, azioni e fondi di investimento detenuti per ragioni di natura politica/strategica — Titoli che comprendono azioni e fondi di investimento, e altri strumenti finanziari e saldi, inclusi i depositi a termine e i conti correnti detenuti come portafoglio a destinazione specifica — Operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine con istituzioni finanziarie connesse alla gestione dei portafogli titoli ricompresi in questa voce dell'attivo — Operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita denominate in euro con istituzioni finanziarie dell'area dell'euro diverse dagli enti creditizi connesse alla gestione di portafogli titoli diversi da quelli detenuti a titolo di questa voce	a) Azioni negoziabili Prezzo di mercato b) Fondi di investimento negoziabili Prezzo di mercato c) Partecipazioni e azioni illiquide e ogni altro strumento azionario detenuto come investimento permanente Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore d) Investimenti in società controllate o partecipazioni rilevanti Valore patrimoniale netto e) Titoli di debito negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza Prezzo di mercato I premi o sconti sono ammortizzati

	Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
			<p>f) Titoli di debito negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza o detenuti come investimento permanente Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>g) Titoli di debito non negoziabili Costo, tenendo conto di eventuali riduzioni durevoli di valore</p> <p>h) Saldi presso banche e prestiti Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato se i saldi/depositi sono denominati in valuta estera</p>
11.4	Differenze di rivalutazione su strumenti fuori bilancio	Risultati della valutazione di contratti in cambi a termine, operazioni di swap in valuta, swap 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 importo a termine e importo a pronti, al tasso di cambio di mercato
11.5	Ratei e risconti attivi	Proventi di competenza del periodo, da incassare successivamente. Risconti attivi e importi pagati per interessi maturati, ad esempio i ratei di cedola pagati all'acquisto di un titolo	Valore nominale convertito ai tassi di cambio di mercato
11.6	Varie	<p>a) Anticipi, prestiti e altre poste di modesta entità. Prestiti su base fiduciaria</p> <p>b) Investimenti connessi a depositi in oro di clienti</p> <p>c) Attività nette per il finanziamento delle pensioni.</p> <p>d) Crediti in essere che derivano dall'inadempimento delle controparti dell'Eurosistema nel contesto delle operazioni di credito dell'Eurosistema</p> <p>e) Attività o crediti (nei confronti dei terzi) soggetti ad appropriazione e/o acquisiti nel contesto della realizzazione di garanzie offerte da controparti dell'Eurosistema inadempienti</p>	<p>a) Costo o valore nominale</p> <p>b) Valore di mercato</p> <p>c) Ai sensi dell'articolo 25, paragrafo 2</p> <p>d) Valore nominale/valore recuperabile (prima/dopo la compensazione delle perdite)</p> <p>e) Costo (convertiti al tasso di cambio al tempo dell'acquisizione se le attività finanziarie sono denominate in valute estere)</p>
12	Perdite d'esercizio		Valore nominale

(*) 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).

(**) Decisione BCE/2010/29 della Banca centrale europea, del 13 dicembre 2010, relativa all'emissione delle banconote in euro (GU L 35 del 9.2.2011, pag. 26).

PASSIVO

	Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
1	Banconote in circolazione	Banconote in euro emesse dalla BCE, in forza della decisione BCE/2010/29	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'Indirizzo (UE) 2015/510 (BCE/2014/60)	
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 allo Statuto del Sistema europeo di banche centrali e della Banca centrale europea (lo "statuto del SEBC"). Questa voce comprende principalmente i conti usati per il mantenimento della riserva obbligatoria	Valore nominale
2.2	Operazioni di deposito presso la banca centrale	Depositi overnight remunerati a tasso d'interesse prestabilito (operazioni su iniziativa delle controparti)	Valore nominale
2.3	Depositi a termine	Raccolta a fini di assorbimento di liquidità nel quadro delle operazioni di fine-tuning	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 sottostanti altri crediti concessi a tali enti creditizi	Valore nominale
3	Altre passività denominate in euro nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro	Operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine con enti creditizi 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 enti creditizi	Valore nominale o costo dell'operazione di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine
4	Certificati di debito della BCE emessi	Certificati di debito come descritti nell'Indirizzo (UE) 2015/510 (BCE/2014/60). Titoli a sconto emessi a fini di assorbimento di liquidità	Costo Tutti gli sconti sono ammortizzati
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

	Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
5.2	Altre passività	Conti correnti del personale, di imprese e di clienti, comprese le istituzioni finanziarie esentate dall'obbligo di mantenimento di riserve minime (cfr. la voce 2.1 del passivo); operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine con istituzioni finanziarie diverse dagli enti creditizi per la gestione di titoli diversi da quelli di cui alla voce 11.3 dell'attivo "Altre attività finanziarie"; depositi a tempo determinato e depositi rimborsabili a vista	Valore nominale
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 vendita a pronti con patto di riacquisto 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 dell'operazione di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine
7	Passività denominate in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro	Conti correnti. Passività relative a operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine; di solito operazioni di investimento con l'impiego di attività in valuta estera o in oro	Valore nominale convertito 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 vendita a pronti con patto di riacquisto a termine; di solito operazioni di investimento con l'impiego di attività in valuta estera o in oro	Valore nominale, convertito 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, convertito 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, convertito ai tassi di cambio di mercato di fine esercizio
10	Passività interne all'Eurosistema		
10.1	Passività derivanti dal trasferimento di riserve valutarie	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 risultanti da saldi dei conti Target2 e dei conti di corrispondenza delle BCN, ossia il saldo fra posizioni creditorie e debitorie. Cfr. anche la voce 9.3 dell'attivo "Altri crediti nell'ambito dell'Eurosistema (netti)"	a) Valore nominale

	Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
		b) altre passività interne all'Eurosistema denominati in euro che possano sorgere, inclusa la distribuzione provvisoria del reddito della BCE alle BCN	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 swap in valuta, swap su tassi di interesse (a meno che si applichi un margine di variazione giornaliero), forward rate agreement, operazioni in titoli a termine, operazioni in valuta a pronti, dalla data di contrattazione alla data di regolamento	Posizione netta tra importo a termine e importo a pronti, al tasso di cambio di mercato
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, convertito ai tassi 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 con istituzioni finanziarie per la gestione dei portafogli titoli di cui alla voce 11.3 dell'attivo "Altre attività finanziarie". Depositi obbligatori diversi dalla riserva obbligatoria. Altre partite minori. Debiti su base fiduciaria. b) Depositi in oro dei clienti. c) Passività nette per pensioni.	a) Valore nominale o costo (per le operazioni di vendita a pronti con patto di riacquisto a termine) b) Valore di mercato c) Come da articolo 25, paragrafo 2
13	Fondi di accantonamento	a) Per rischi finanziari e per altri scopi, come ad esempio oneri futuri previsti e contribuzioni effettuate ai sensi dell'articolo 48.2 dello Statuto del SEBC in relazione alle banche centrali degli Stati membri le cui deroghe sono state abrogate b) Per i rischi di controparte e di credito che derivano da operazioni di politica monetaria	a) Costo/valore nominale b) Valore nominale (basato su una valutazione di fine esercizio del Consiglio direttivo della BCE)
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; per le differenze di valutazione di mercato relative a strumenti derivati correlati al 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 Speciali conti di rivalutazione derivanti da contribuzioni effettuate ai sensi dell'articolo 48.2 dello Statuto del SEBC in relazione alle banche centrali di Stati membri la cui deroga è stata abrogata Cfr. l'articolo 14, paragrafo 2 per benefici definiti	a) Differenze di rivalutazione fra costo medio e valore di mercato, convertite al tasso di cambio di mercato

	Voce di bilancio	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
		b) Risultati del ricalcolo della passività (attività) netta per piani a benefici definiti relativi a prestazioni successive alla fine del rapporto, costituiti dalla posizione netta delle seguenti sottovoci: i) utili e perdite attuariali al valore attuale delle obbligazioni a prestazioni definite; ii) rendimento delle attività a servizio del piano, esclusi gli importi inclusi nell'interesse netto sulla passività (attività) netta per piani a benefici definiti iii) qualsiasi variazione nell'effetto del massimale di attività, esclusi gli importi compresi negli interessi netti sulla passività (attività) netta	b) Come da articolo 25, paragrafo 2
15	Capitale e riserve		
15.1	Capitale	Capitale versato	Valore nominale
15.2	Riserve	Riserve legali, ai sensi dell'articolo 33 dello Statuto del SEBC e contribuzioni effettuate ai sensi dell'articolo 48.2 dello Statuto del SEBC in relazione alle banche centrali degli Stati membri le cui deroghe sono state abrogate	Valore nominale
16	Utile d'esercizio		Valore nominale»

ALLEGATO II

L'allegato III alla decisione (UE) 2016/2247 (BCE/2016/35) è sostituito dal seguente:

«ALLEGATO III

CONTTO ECONOMICO PUBBLICATO DALLA BCE

[milioni di EUR ⁽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>Trasferimento verso/da accantonamenti per rischi finanziari</i>		
2.	<i>Risultato netto di operazioni finanziarie, svalutazioni e accantonamenti per i rischi</i>		
3.1.	<i>Tariffe e commissioni attive</i>		
3.2.	<i>Tariffe 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>		

[milioni di EUR ⁽¹⁾]

Conto economico per l'esercizio che termina il 31 dicembre ...		Esercizio di riferimento	Esercizio precedente
8	Ammortamento di immobilizzazioni materiali e immateriali		
9	Servizi di produzione di banconote ⁽⁴⁾		
10	Altri oneri		
(Perdita)/Utile dell'esercizio'			

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

⁽²⁾ La disaggregazione tra proventi e spese può in alternativa essere inclusa nelle note esplicative dei 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 incaricate della produzione per conto delle banche centrali). Si raccomanda che i costi sostenuti in connessione con l'emissione sia di banconote nazionali che di banconote in euro siano iscritti a conto economico nel momento in cui sono fatturati o comunque sostenuti, cfr. anche l'indirizzo (UE) 2016/2249 (BCE/2016/34).».