

DECIZIA (UE) 2019/2215 A BĂNCII CENTRALE EUROPENE**din 28 noiembrie 2019****de modificare a Deciziei BCE/2016/2247 privind conturile anuale ale Băncii Centrale Europene (BCE/2019/35)**

CONSILIUL GUVERNATORILOR BĂNCII CENTRALE EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Statutul Sistemului European al Băncilor Centrale și al Băncii Centrale Europene, în special articolul 26.2,

întrucât:

- (1) Decizia (UE) 2016/2247 a Băncii Centrale Europene (BCE/2016/35) ⁽¹⁾ stabilește normele pentru întocmirea conturilor anuale ale Băncii Centrale Europene (BCE).
- (2) Domeniul de aplicare al provizionului prevăzut la articolul 8 din Decizia (UE) 2016/2247 (BCE/2016/35) ar trebui extins pentru a acoperi toate riscurile financiare.
- (3) Decizia (UE) 2016/2247 (BCE/2016/35) trebuie să stabilească normele de evaluare pentru fondurile de investiții tranzacționabile, care să fie diferite de cele aplicabile acțiunilor tranzacționabile, și să clarifice raportarea operațiunilor reversibile cu instituții financiare, altele decât instituțiile de credit.
- (4) Prin urmare, Decizia (UE) 2016/2247 (BCE/2016/35) ar trebui modificată în mod corespunzător,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

*Articolul 1***Modificări**

Decizia (UE) 2016/2247 (BCE/2016/35) se modifică după cum urmează:

1. Articolul 8 se înlocuiește cu următorul text:

*„Articolul 8***Provizion pentru riscurile financiare**

Luând în considerare natura activităților BCE, Consiliul guvernatorilor poate constitui în bilanțul BCE un provizion pentru riscurile financiare. Consiliul guvernatorilor decide cu privire la nivelul și utilizarea provizionului pe baza unei evaluări motivate a expunerilor BCE la risc.”

2. Articolul 11 se înlocuiește cu următorul text:

*„Articolul 11***Acțiuni tranzacționabile**

Acțiunile tranzacționabile se înregistrează în conformitate cu articolul 11 din Orientarea (UE) 2016/2249 (BCE/2016/34).”

3. Se introduce următorul articol 11a:

*„Articolul 11a***Fonduri de investiții tranzacționabile**

Fondurile de investiții tranzacționabile se înregistrează în conformitate cu articolul 11a din Orientarea (UE) 2016/2249 (BCE/2016/34).”

(¹) Decizia (UE) 2016/2247 a Băncii Centrale Europene din 3 noiembrie 2016 privind conturile anuale ale Băncii Centrale Europene (BCE/2016/35) (JO L 347, 20.12.2016, p. 1).

4. Anexa I se înlocuiește cu anexa I la prezenta decizie.
5. Anexa III se înlocuiește cu anexa II la prezenta decizie.

Articolul 2

Intrare în vigoare

Prezenta decizie intră în vigoare la 31 decembrie 2019.

Adoptată la Frankfurt pe Main, 28 noiembrie 2019.

Pentru Consiliul guvernatorilor
Președintele BCE
Christine LAGARDE

ANEXA I

Anexa I la Decizia (UE) 2016/2247 (BCE/2016/35) se înlocuiește cu următorul text:

ANEXA I

STRUCTURA BILANȚULUI ȘI NORMELE DE EVALUARE A ELEMENTELOR DIN BILANȚ

ACTIVE

	Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare
1	Aur și creanțe în aur	Aur fizic, respectiv 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
2	Creanțe exprimate în monedă străină asupra rezidenților din afara zonei euro	Creanțe exprimate în monedă străină asupra contrapărților rezidente în afara zonei euro, inclusiv instituții internaționale și supranaționale și bănci centrale din afara zonei euro	
2.1	Creanțe asupra Fondului Monetar Internațional (FMI)	<p>(a) Drepturi de trageră 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) Drepturi speciale de trageră (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 trageră în cadrul tranșei de rezervă (net) Valoare nominală, convertită la cursul de schimb al pieței</p> <p>(b) DST Valoare nominală, convertită la cursul de schimb al pieței</p> <p>(c) Alte creanțe Valoare nominală, convertită la cursul de schimb al pieței</p>
2.2	Conturi la bănci și plasamente în titluri de valoare, împrumuturi externe și alte active externe	(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	(a) Conturi la bănci din afara zonei euro Valoare nominală, convertită la cursul de schimb al pieței

	Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare
		<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, acțiuni, fonduri de investiții deținute ca parte din rezervele valutare, toate emise de rezidenți din afara zonei euro</p> <p>(c) Împrumuturi externe (depozite) acordate rezidenților 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>(b) (i) Titluri de natura datoriei 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 natura datoriei 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) <i>Titluri de natura datoriei netranzacționabile</i> Cost ce poate face obiectul deprecierei și cursul de schimb al pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iv) <i>Acțiuni tranzacționabile</i> Prețul pieței și cursul de schimb al pieței</p> <p>(v) <i>Fonduri de investiții tranzacționabile</i> Prețul pieței și cursul de schimb al pieței</p> <p>(c) Împrumuturi externe Depozite la valoarea nominală convertite la cursul de schimb al pieței</p> <p>(d) Alte active externe Valoare nominală, convertită la cursul de schimb al pieței</p>
3	Creanțe exprimate în monedă străină asupra rezidenților din zona euro	<p>(a) Plasamente în titluri de valoare din zona 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, acțiuni, fonduri de investiții deținute ca parte din rezervele valutare, toate emise de rezidenți din zona euro</p>	<p>(a) (i) Titluri de natura datoriei 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) <i>Titluri de natura datoriei tranzacționabile, clasificate ca păstrate până la scadență</i> Cost ce poate face obiectul deprecierei și cursul de schimb al pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iii) <i>Titluri de natura datoriei netranzacționabile</i> Cost ce poate face obiectul deprecierei și cursul de schimb al pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iv) <i>Acțiuni tranzacționabile</i> Prețul pieței și cursul de schimb al pieței</p> <p>(v) <i>Fonduri de investiții tranzacționabile</i> Prețul pieței și cursul de schimb al pieței</p>

	Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare
		(b) Alte creanțe asupra rezidenților din zona euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare» Împrumuturi, depozite, tranzacții de deport, împrumuturi diverse	(b) Alte creanțe Depozite și alte împrumuturi la valoarea nominală convertite la cursul de schimb al pieței
4	Creanțe exprimate în euro asupra rezidenților din afara zonei euro		
4.1	Conturi la bănci, investiții în titluri de valoare și împrumuturi	<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 legate de gestionarea titlurilor de valoare exprimate în euro</p> <p>(b) Plasamente în titluri de valoare din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare» Acțiuni, fonduri de investiții, obligațiuni pe termen mediu și pe termen lung, bonuri, obligațiuni cu cupon zero, titluri de pe piața monetară, toate emise de rezidenți din afara zonei euro</p> <p>(c) Împrumuturi acordate rezidenților din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»</p> <p>(d) Titluri de valoare emise de entități din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ 11.3 «Alte active financiare» și postul de activ 7.1 «Titluri de valoare deținute în scopuri de politică monetară» Titluri de valoare emise de organizații internaționale sau supranaționale, de exemplu Banca Europeană de Investiții, indiferent de localizarea geografică, și care nu au fost achiziționate în scopuri de politică monetară</p>	<p>(a) Conturi la bănci din afara zonei euro Valoare nominală</p> <p>(b) (i) <i>Titluri de natura datoriei tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență</i> Prețul pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(ii) <i>Titluri de natura datoriei tranzacționabile, clasificate ca păstrate până la scadență</i> Cost ce poate face obiectul deprecierei Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iii) <i>Titluri de natura datoriei netranzacționabile</i> Cost ce poate face obiectul deprecierei Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iv) <i>Acțiuni tranzacționabile</i> Prețul pieței</p> <p>(v) <i>Fonduri de investiții tranzacționabile</i> Prețul pieței</p> <p>(c) Împrumuturi acordate în afara zonei euro Depozite la valoarea nominală</p> <p>(d) (i) <i>Titluri de natura datoriei tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență</i> Prețul pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(ii) <i>Titluri de natura datoriei tranzacționabile, clasificate ca păstrate până la scadență</i> Cost ce poate face obiectul deprecierei Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iii) <i>Titluri de natura datoriei netranzacționabile</i> Cost ce poate face obiectul deprecierei Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p>

	Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare
4.2	Creanțe rezultate din facilitatea de credit în cadrul mecanismului cursului de schimb II (MCS II)	Împrumuturi acordate conform condițiilor MCS II	Valoare nominală
5	Împrumuturi exprimate 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) (*)	
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 contractului de report
5.2	Operațiuni de refinanțare pe termen mai lung	Tranzacții reversibile de furnizare de lichiditate periodice, de obicei cu o frecvență lunară, cu o scadență mai mare decât cea a operațiunilor principale de refinanțare	Valoare nominală sau costul contractului de report
5.3	Operațiuni reversibile de reglaj fin	Tranzacții reversibile, executate ca tranzacții ad-hoc în scopuri de reglaj fin	Valoare nominală sau costul contractului de report
5.4	Operațiuni reversibile structurale	Tranzacții reversibile de ajustare a poziției structurale a Eurosistemului în raport cu sectorul financiar	Valoare nominală sau costul contractului de report
5.5	Facilitatea 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 contractului de report
5.6	Credite legate de apeluri în marjă	Credite suplimentare acordate instituțiilor de credit, provenite din creșteri ale valorii activelor-garanție aferente altor credite acordate acestor instituții de credit	Valoare nominală sau cost
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 monedă străină 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 din Eurosistem	Valoare nominală sau cost

	Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare
7	Titluri de valoare exprimate în euro ale rezidenților din zona euro		
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 Banca Centrală Europeană (BCE) achiziționate în scopuri de reglaj fin	<p>(a) Titluri de natura datoriei tranzacționabile Contabilizate în funcție de considerentele de politică monetară:</p> <p>(i) Prețul pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(ii) Cost ce poate face obiectul deprecierei [cost atunci când deprecierea este acoperită de un provizion în cadrul postului de pasiv 13 (b) «Provizioane»] Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(b) Titluri de natura datoriei netranzacționabile Cost ce poate face obiectul deprecierei Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p>
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 uniunii economice și monetare (UEM), exprimate în euro. Acțiuni și fonduri de investiții	<p>(a) Titluri de natura datoriei tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență Prețul pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(b) Titluri de natura datoriei tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență Cost ce poate face obiectul deprecierei Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(c) Titluri de natura datoriei netranzacționabile Cost ce poate face obiectul deprecierei Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(d) Acțiuni tranzacționabile Prețul pieței</p> <p>(e) Fonduri de investiții tranzacționabile Prețul pieței</p>
8	Datorii în euro ale administrației publice	Creanțe asupra administrației publice provenite din perioada anterioară creării UEM (titluri netranzacționabile, împrumuturi)	Depozite/împrumuturi la valoarea nominală, titluri netranzacționabile înregistrate la cost
9	Creanțe intra-Eurosistem		
9.1	Creanțe legate de emisiunea de certificate de creanță ale BCE	Creanțe intra-Eurosistem asupra băncilor centrale naționale (BCN), rezultate din emisiunea de certificate de creanță ale BCE	Costuri
9.2	Creanțe legate de alocarea bancnotelor euro în cadrul Eurosistemului	Creanțe legate de emisiunile BCE de bancnote, în conformitate cu Decizia BCE/2010/29 a Băncii Centrale Europene (**)	Valoare nominală

	Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare
9.3	Alte creanțe în cadrul Eurosistemului (net)	<p>Poziția netă a următoarelor subposturi:</p> <p>(a) creanțe nete provenite din soldurile conturilor TARGET2 și ale conturilor de corespondent ale BCN, adică valoarea netă a creanțelor și a angajamentelor. A se vedea, de asemenea, postul de pasiv 10.2 «Alte pasive în cadrul Eurosistemului (net)»</p> <p>(b) alte creanțe intra-Eurosistem exprimate în euro care pot apărea, inclusiv distribuirea provizorie către BCN a veniturilor BCE</p>	<p>(a) Valoarea nominală</p> <p>(b) Valoare nominală</p>
10	Elemente în curs de decontare	Soldurile conturilor de decontare (creanțe), inclusiv cecurile în curs de încasare	Valoare nominală
11	Alte active		
11.1	Monede din zona euro	Monede euro	Valoare nominală
11.2	Imobilizări corporale și necorporale	Teren și clădiri, mobilier și echipamente, inclusiv echipamente informatice, software	<p>Cost minus amortizarea</p> <p>Amortizarea este alocarea sistematică a valorii depreciable a unui activ pe parcursul duratei sale de viață utilă. Durata de viață utilă este perioada în care un activ fix poate fi folosit de entitatea în cauză. Durata de viață utilă a activelor imobilizate individuale poate fi revizuită în mod sistematic, în cazul în care previziunile diferă de estimările precedente. Activele principale pot include componente cu durate diferite de viață utilă. Durata de viață a respectivelor componente se evaluează individual.</p> <p>Costul activelor necorporale cuprinde prețul corespunzător achiziției activului necorporal. Alte costuri directe sau indirecte se trec pe cheltuieli.</p> <p>Capitalizarea cheltuielilor: limitată (pentru cheltuieli mai mici de 10 000 EUR fără TVA nu se capitalizează)</p>
11.3	Alte active financiare	<ul style="list-style-type: none"> — Participații și investiții în filiale, acțiuni și fonduri de investiții deținute din motive strategice/de politică — Titluri de valoare, inclusiv acțiuni și fonduri de investiții, și alte instrumente financiare și solduri inclusiv depozite la termen și conturi curente, deținute ca un portofoliu separat — Tranzacții de deport cu instituții financiare privind gestionarea portofoliilor de titluri de valoare din acest post de activ — Tranzacții de deport exprimate în euro cu instituții financiare din zona euro, altele decât instituțiile de credit, în legătură cu gestionarea portofoliilor de titluri de valoare, altele decât cele deținute la acest post 	<p>(a) Acțiuni tranzacționabile Prețul pieței</p> <p>(b) Fonduri de investiții tranzacționabile Prețul pieței</p> <p>(c) Participații și acțiuni participative nelichide și orice alte instrumente de capitaluri proprii deținute ca investiții permanente Cost ce poate face obiectul deprecierii</p> <p>(d) Investiții în filiale sau interese semnificative Valoare netă a activului</p> <p>(e) Titluri de natura datoriei tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență Prețul pieței Primele/disconturile sunt amortizate</p>

	Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare
			<p>(f) Titluri de natura datoriei tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență sau deținute ca investiții permanente Cost ce poate face obiectul deprecierii Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(g) Titluri de natura datoriei netranzacționabile Cost ce poate face obiectul deprecierii</p> <p>(h) Conturi la bănci și împrumuturi Valoarea nominală convertită la cursul de schimb al pieței dacă soldurile/depozitele sunt exprimate în monede străine</p>
11.4	Diferențe din reevaluarea instrumentelor din afara bilanțului	Rezultatele evaluării contractelor forward pe cursul de schimb, 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 tranzacțiilor spot pe cursul de schimb, de la data tranzacției la data decontării	Poziția netă între tranzacția forward și tranzacția spot, la cursul de schimb al pieței
11.5	Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate	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, monedă străină convertită la cursul pieței
11.6	Diverse	<p>(a) Avansuri, împrumuturi și alte elemente minore. Împrumuturi în contul unor terți</p> <p>(b) Investiții legate de depozitele în aur ale clienților</p> <p>(c) Active nete cu titlu de pensii</p> <p>(d) Creanțe exigibile care rezultă din neîndeplinirea obligațiilor de către contrapărțile Eurosistemului în contextul operațiunilor de creditare ale Eurosistemului</p> <p>(e) Active sau creanțe (în raport cu terți) alocate și/sau dobândite în contextul valorificării garanțiilor oferite de contrapărțile Eurosistemului care nu și-au îndeplinit obligațiile</p>	<p>(a) Valoare nominală sau cost</p> <p>(b) Valoare de piață</p> <p>(c) În conformitate cu articolul 25 alineatul (2)</p> <p>(d) Valoare nominală/recuperabilă (înainte/după decontarea pierderilor)</p> <p>(e) Cost (convertit la cursul de schimb al pieței și la momentul achiziționării în cazul în care activele financiare sunt exprimate în valute externe)</p>
12	Pierderea exercițiului financiar		Valoare nominală

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

(**) Decizia BCE/2010/29 a Băncii Centrale Europene din 13 decembrie 2010 privind emisiunea de bancnote euro (JO L 35, 9.2.2011, p. 26).

PASIVE

	Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare
1	Bancnote în circulație	Bancnote euro emise de BCE, în conformitate cu Decizia BCE/2010/29	Valoare nominală
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	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 Sistemului European al Băncilor Centrale și al Băncii Centrale Europene („Statutul SEBC”). Acest post conține în principal conturile utilizate pentru deținerea rezervelor minime obligatorii	Valoare nominală
2.2	Facilitatea de depozit	Depozite overnight la o rată predeterminată a dobânzii (facilitate permanentă)	Valoare nominală
2.3	Depozite la termen	Fond pentru absorbția de lichiditate în cadrul operațiunilor de reglaj fin	Valoare nominală
2.4	Operațiuni reversibile de reglaj fin	Tranzacții în scopuri de politică monetară destinate absorbției de lichiditate	Valoare nominală sau costul contractului de report
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
3	Alte angajamente exprimate în euro față de instituții de credit din zona euro	Tranzacții de report cu instituții de credit 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.	Valoare nominală sau costul contractului de report
4	Certificate de creanță emise de BCE	Certificate de creanță, astfel cum sunt descrise în Orientarea (UE) 2015/510 (BCE/2014/60). Titluri cu discount, emise în scopul absorbției de lichiditate	Costuri Toate discounturile sunt amortizate
5	Angajamente exprimate în euro față de alți rezidenți ai zonei euro		
5.1	Administrația publică	Conturi curente, depozite la termen, depozite la vedere	Valoare nominală

	Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare
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); tranzacții de report cu instituții financiare, altele decât instituțiile de credit, pentru gestionarea titlurilor de valoare, altele decât cele din postul de activ 11.3 „Alte active financiare”; depozite la termen, depozite la vedere	Valoare nominală
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 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 contractului de report
7	Angajamente exprimate în monedă străină față de rezidenți din zona euro	Conturi curente. Angajamente în cadrul tranzacțiilor de report; de obicei, tranzacții de investiții cu active exprimate în monedă străină sau aur	Valoare nominală, convertită la cursul de schimb al pieței la sfârșitul anului
8	Angajamente exprimate în monedă străină față de rezidenți din afara zonei euro		
8.1	Depozite, solduri și alte angajamente	Conturi curente. Angajamente în cadrul tranzacțiilor de report; de obicei, tranzacții de investiții cu active exprimate în monedă străină sau aur	Valoare nominală, convertită la cursul de schimb al pieței la sfârșitul anului
8.2	Angajamente provenite din facilitatea de credit în cadrul MCS II	Împrumuturi în condițiile MCS II	Valoare nominală, convertită la cursul de schimb al pieței la sfârșitul anului
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, convertită la cursul de schimb al pieței la sfârșitul anului
10	Angajamente intra-Eurosistem		
10.1	Angajamente echivalente transferului de rezerve valutare	Post numai în bilanțul BCE, exprimat în euro	Valoare nominală
10.2	Alte angajamente în cadrul Eurosistemului (net)	Poziția netă a următoarelor subposturi: (a) angajamente nete provenite din soldurile conturilor TARGET2 și ale conturilor de corespondent ale BCN, adică valoarea netă a creanțelor și a angajamentelor. A se vedea, de asemenea, postul de activ 9.3 „Alte creanțe în cadrul Eurosistemului (net)”	(a) Valoarea nominală

	Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare
		(b) alte angajamente intra-Eurosistem exprimate în euro care pot apărea, inclusiv distribuirea provizorie către BCN a veniturilor BCE	(b) Valoare nominală
11	Elemente în curs de decontare	Soldurile conturilor de decontare (pasive), inclusiv transferurile în curs	Valoare nominală
12	Alte pasive		
12.1	Diferențe din reevaluarea instrumentelor din afara bilanțului	Rezultatele evaluării contractelor forward pe cursul de schimb, 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 tranzacțiilor spot pe cursul de schimb, de la data tranzacției la data decontării	Poziția netă între tranzacția forward și tranzacția spot, la cursul de schimb al pieței
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, monedă străină convertită la cursul pieței
12.3	Diverse	(a) Impozite de plătit (conturi tranzitorii). Conturi de acoperire a creditului sau garanției, în monedă străină. Tranzacții de report cu instituții financiare 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. Angajamente în contul unor terți. (b) Depozite în aur ale clienților. (c) Angajamente nete privind pensiile	(a) Valoarea nominală sau costul (repo) (b) Valoarea de piață (c) În conformitate cu articolul 25 alineatul (2)
13	Provizioane	(a) Pentru riscurile financiare, precum și în alte scopuri, de exemplu cheltuieli viitoare estimate și contribuții în conformitate cu articolul 48.2 din Statutul SEBC în ceea ce privește băncile centrale ale statelor membre ale căror derogări au fost abrogate (b) Pentru riscurile de contraparte sau de credit care rezultă din operațiunile de politică monetară	(a) Cost/valoare nominală (b) Valoare nominală (pe baza unei evaluări efectuate la sfârșitul anului de Consiliul guvernatorilor)
14	Conturi de reevaluare	(a) 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 monedă străină, pentru opțiuni; diferențe 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 swapurile valutare/contractele forward pe cursul de schimb și DST Conturi de reevaluare speciale provenite din contribuții în conformitate cu articolul 48.2 din Statutul SEBC în ceea ce privește băncile centrale ale statelor membre ale căror derogări au fost abrogate. A se vedea articolul 14 alineatul (2)	(a) Diferența din reevaluare între costul mediu și valoarea de piață, monedă străină convertită la cursul pieței

	Post din bilanț	Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare
		(b) Rezultatele reevaluărilor datoriei (activului) net(e) privind beneficiul determinat în ceea ce privește beneficiile postangajare, care reprezintă poziția netă a următoarelor subposturi: (i) Câștigurile și pierderile actuariale în valoarea actualizată a unei obligații privind beneficiul determinat (ii) Rentabilitatea activelor planului, excluzându-se sumele incluse în dobânda netă aferentă datoriei (activului) net(e) privind beneficiul determinat (iii) Orice modificare a efectului plafonului activului, excluzându-se sumele incluse în dobânda netă aferentă datoriei (activului) net (e) privind beneficiile determinate	(b) În conformitate cu articolul 25 alineatul (2)
15	Capital și rezerve		
15.1	Capital	Capital vărsat	Valoare nominală
15.2	Rezerve	Rezerve legale, în conformitate cu articolul 33 din Statutul SEBC și contribuțiile în conformitate cu articolul 48.2 din Statutul SEBC pentru băncile centrale ale statelor membre ale căror derogări au fost abrogate	Valoare nominală
16	Profitul exercițiului financiar		Valoare nominală'

ANEXA II

Anexa III la Decizia (UE) 2016/2247 (BCE/2016/35) se înlocuiește cu următorul text:

ANEXA III

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE PUBLICAT AL BCE

[milioane EUR ⁽¹⁾]

Contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie ...		Anul de raportare	Anul precedent
1.1.1.	Venituri din dobânzi la activele din rezervele valutare		
1.1.2.	Venituri din dobânzi rezultate din alocarea bancnotelor euro în cadrul Eurosistemului		
1.1.3.	Alte venituri din dobânzi		
1.1.	Venituri din dobânzi		
1.2.1.	Remunerarea creanțelor BCN cu privire la rezervele valutare transferate		
1.2.2.	Alte cheltuieli privind dobânzile		
1.2.	Cheltuieli privind dobânzile		
1	Venituri nete din dobânzi		
2.1.	Câștiguri realizate/pierderi care rezultă din operațiuni financiare		
2.2.	Reduceri ale valorii activelor și pozițiilor financiare		
2.3.	Transfer către/de la provizioane pentru riscurile financiare		
2	Rezultatul net al operațiunilor financiare, al reducerilor de valoare și al provizioanelor pentru riscuri		
3.1.	Venituri din taxe și comisioane		
3.2.	Cheltuieli cu taxe și comisioane		
3	Venituri/cheltuieli nete din taxe și comisioane ⁽²⁾		
4	Venituri din acțiuni și participații		
5	Alte venituri		
Venit net total			
6	Cheltuieli de personal ⁽³⁾		
7	Cheltuieli administrative ⁽³⁾		

[milioane EUR ⁽¹⁾]

Contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie ...		Anul de raportare	Anul precedent
8	Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale		
9	Servicii de producere a bancnotelor ⁽⁴⁾		
10	Alte cheltuieli		
(Pierdere)/Profitul exercițiului financiar'			

⁽¹⁾ BCE poate publica alternativ sume exacte în euro sau sume rotunjite în alt mod.

⁽²⁾ Defalcarea între venituri și cheltuieli poate fi oferită alternativ în notele explicative la conturile anuale.

⁽³⁾ Inclusiv provizioanele administrative.

⁽⁴⁾ Acest post se utilizează în cazul în care producția de bancnote este încredințată unui terț (pentru costul serviciilor oferite de societăți externe care produc bancnote în numele băncilor centrale). Se recomandă să se înregistreze costurile apărute în legătură cu emisiunea de bancnote euro în contul de profit și pierdere, pe măsură ce acestea sunt facturate sau efectuate în alt mod, a se vedea și Orientarea (UE) 2016/2249 (BCE/2016/34).