

ORIENTAREA BĂNCII CENTRALE EUROPENE**din 14 decembrie 2009****de modificare a Orientării BCE/2006/16 privind cadrul juridic al procedurilor contabile și al raportării financiare din Sistemul European al Băncilor Centrale****(BCE/2009/28)**

(2009/1021/UE)

CONSILIUL GUVERNATORILOR BĂNCII CENTRALE EUROPENE,

ADOPTĂ PREZENTA ORIENTARE:

având în vedere Statutul Sistemului European al Băncilor Centrale și al Băncii Centrale Europene (denumit în continuare „Statutul SEBC”), în special articolele 12.1, 14.3 și 26.4,

*Articolul 1***Modificări**

Orientarea BCE/2006/16 se modifică după cum urmează:

având în vedere contribuția adusă de Consiliul general al Băncii Centrale Europene (BCE) în conformitate cu articolul 47.2 a doua și a treia liniuță din Statutul SEBC,

1. Articolul 7 se modifică după cum urmează:

întrucât:

(a) alineatul (3) se înlocuiește cu următorul text:

(1) Decizia BCE/2009/16 din 2 iulie 2009 privind punerea în aplicare a programului de achiziționare de obligațiuni garantate ⁽¹⁾ prevede stabilirea unui program pentru achiziționarea de obligațiuni garantate. Punerea în aplicare a acestui program impune modificări ulterioare ale cadrului procedurilor contabile și raportării financiare.

„(3) Nu se face distincție între diferențele din reevaluare de preț și de monedă pentru aur, dar se înregistrează o singură diferență din reevaluare pentru aur, bazată pe prețul în euro pe unitate de măsură definită a aurului, preț determinat de cursul de schimb EUR/USD valabil la data reevaluării trimestriale. Reevaluarea se efectuează pentru fiecare monedă în parte în cazul schimburilor valutare, inclusiv tranzacțiile din bilanț și din afara bilanțului, și pentru fiecare cod în parte, adică același număr/tip ISIN pentru titlurile de valoare, cu excepția acelor titluri de valoare incluse la postul «Alte active financiare» sau «Diverse» ori titluri de valoare deținute în scopuri de politică monetară, care sunt înregistrate ca poziții separate.”;

(2) Este necesar să clarifice că angajamentele care decurg din operațiunile de politică monetară inițiate de o bancă centrală națională anterior aderării la Eurosistem urmează să fie înregistrate în cadrul postului „Alte angajamente, exprimate în euro față de instituții de credit din zona euro”.

(b) alineatul (5) se înlocuiește cu următorul text:

(3) Este necesar să fie prevăzut tratamentul contabil al creanțelor exigibile care rezultă din neexecutarea obligațiilor de către contrapărțile Eurosistemului în contextul operațiunilor de credit ale Eurosistemului și al activelor conexe, precum și tratamentul contabil al dispozițiilor privind riscul de contraparte care rezultă din astfel de operațiuni.

„(5) Titlurile de valoare clasificate ca titluri de valoare păstrate până la scadență se înregistrează separat, se evaluează la costurile amortizate și fac obiectul deprecierei. Același tratament se aplică titlurilor de valoare netranzaționabile. Titlurile de valoare clasificate ca titluri de valoare păstrate până la scadență pot fi vândute înainte de scadența acestora:

(4) Se impun modificări tehnice ulterioare ale Orientării BCE/2006/16 din 10 noiembrie 2006 privind cadrul juridic al procedurilor contabile și al raportării financiare din Sistemul European al Băncilor Centrale ⁽²⁾.

(i) în cazul în care cantitatea vândută este considerată a fi nesemnificativă în comparație cu suma totală a portofoliului de titluri de valoare păstrate până la scadență; sau

(5) Orientarea BCE/2006/16 trebuie modificată în consecință,

(ii) în cazul în care titlurile de valoare sunt vândute în luna în care se regăsește data scadenței; sau

(iii) în circumstanțe excepționale, precum o deteriorare semnificativă a solvabilității creditorului, sau ca urmare a unei decizii de politică monetară explicită a Consiliului guvernatorilor BCE.”

⁽¹⁾ JO L 175, 4.7.2009, p. 18.

⁽²⁾ JO L 348, 11.12.2006, p. 1.

2. La articolul 11 alineatul (1) se adaugă următoarea literă după cum urmează:

„(f) la sfârșitul anului pierderile din depreciere se înregistrează în contul de profit și pierdere și nu se stornează în anii următori decât dacă deprecierea se reduce, iar reducerea poate fi conexată unui eveniment însemnat care s-a produs după înregistrarea deprecierei.”

3. Anexele II, IV și IX la Orientarea BCE/2006/16 se modifică în conformitate cu anexa la prezenta orientare.

Articolul 2

Intrarea în vigoare

Prezenta orientare intră în vigoare la 31 decembrie 2009.

Articolul 3

Destinatari

Prezenta orientare se adresează tuturor băncilor centrale ale Eurosistemului.

Adoptată la Frankfurt pe Main, 14 decembrie 2009.

În numele Consiliului guvernatorilor BCE

Președintele BCE

Jean-Claude TRICHET

ANEXĂ

Anexele II, IV și IX la Orientarea BCE/2006/16 se modifică după cum urmează:

1. Anexa II se modifică după cum urmează:

Se introduce următoarea definiție:

„Dobândire: dobândirea dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, creditelor sau oricăror active care au fost primite de o bancă centrală drept garanție ca o modalitate de executare a creanței principale.”

2. Tabelele din anexa IV se înlocuiesc cu următoarele:

„ACTIVE

Post de bilanț (1)		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare (2)	
1	1	Aur și creanțe în aur	Aur fizic, adică lingouri, monede, plăcuțe, pepite, în stoc sau «în curs de transport». Aur scriptic, precum soldurile conturilor la vedere în aur (conturi nealocate), depozite la termen și creanțe în aur rezultate din următoarele tranzacții: (i) tranzacții de revalorizare sau de devalorizare și (ii) swap cu aur cu localizări diferite sau swap cu aur cu purități diferite, în cazul în care intervalul dintre transfer și primire depășește o zi lucrătoare	Valoare de piață	Obligativiu
2	2	Creanțe exprimate în valută externă asupra rezidenților din afara zonei euro	Creanțe exprimate în valută externă asupra contrapărților rezidente în afara zonei euro, inclusiv instituții internaționale și supranaționale și bănci centrale din afara zonei euro		
2.1	2.1	Creanțe asupra Fondului Monetar Internațional (FMI)	<p>(a) Drepturi de tragere în cadrul tranșei de rezervă (net)</p> <p>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 tragere</p> <p>Dețineri de drepturi speciale de tragere (brut)</p> <p>(c) Alte creanțe</p> <p>Acorduri generale de împrumut, împrumuturi în cadrul acordurilor speciale de împrumut, depozite în cadrul Instrumentului de Reducere a Sărăciei și de Creștere (Poverty Reduction and Growth Facility)</p>	<p>(a) Drepturi de tragere în cadrul tranșei de rezervă (net)</p> <p>Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p> <p>(b) Drepturi speciale de tragere</p> <p>Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p> <p>(c) Alte creanțe</p> <p>Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței</p>	<p>Obligativiu</p> <p>Obligativiu</p> <p>Obligativiu</p>

Post de bilanț (1)		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare (2)	
2.2	2.2	<p>Conturi la bănci și plasamente în titluri de valoare, împrumuturi externe și alte active externe</p> <p>(a) <i>Conturi la bănci din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ «Alte active financiare»</i></p> <p>Conturi curente, depozite la termen, depozite cu scadență de o zi (<i>day-to-day money</i>), tranzacții de deport (<i>reverse repo transactions</i>)</p> <p>(b) <i>Plasamente în titluri de valoare din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ «Alte active financiare»</i></p> <p>Obligațiuni pe termen mediu și pe termen lung, bonuri, obligațiuni cu cupon zero, titluri de pe piața monetară (<i>money market paper</i>), instrumente de capitaluri proprii deținute ca parte din rezervele valutare, toate emise de rezidenți din afara zonei euro</p> <p>(c) <i>Împrumuturi externe (depozite) din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ «Alte active financiare»</i></p>	(a) <i>Conturi la bănci din afara zonei euro</i>	Obligatoriu	
			(b)(i) <i>Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele deținute până la scadență</i>	Prețul pieței și cursul de schimb al pieței	Obligatoriu
			(b)(ii) <i>Titluri de valoare tranzacționabile, clasificate ca păstrate până la scadență</i>	Cost ce poate face obiectul deprecierei și cursul de schimb al pieței	Obligatoriu
			(b)(iii) <i>Titluri de valoare netranzacționabile</i>	Cost ce poate face obiectul deprecierei și cursul de schimb al pieței	Obligatoriu
			(b)(iv) <i>Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile</i>	Prețul pieței și cursul de schimb al pieței	Obligatoriu
		(c) <i>Împrumuturi externe</i>	Depozite la valoare nominală convertite la cursul de schimb al pieței	Obligatoriu	

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare ⁽²⁾	
4.1	4.1	<p>Conturi la bănci, plasamente în titluri de valoare și împrumuturi</p> <p>(a) <i>Conturi la bănci din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ «Alte active financiare»</i></p> <p>Conturi curente, depozite la termen, depozite cu scadență de o zi. Tranzacții de deport legate de gestionarea portofoliilor de titluri de valoare exprimate în euro</p> <p>(b) <i>Plasamente în titluri de valoare din afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ «Alte active financiare»</i></p> <p>Instrumente de capitaluri proprii, 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) <i>Împrumuturi acordate în afara zonei euro, altele decât cele din postul de activ «Alte active financiare»</i></p> <p>(d) <i>Titluri de valoare altele decât cele din postul de activ «Alte active financiare» emise de entități din afara zonei euro</i></p> <p>Titluri emise de organizații internaționale și supranaționale, ca de exemplu Banca Europeană de Investiții, indiferent de localizarea geografică</p>	(a) Conturi la bănci din afara zonei euro	Obligatoriu	
				Valoare nominală	
				(b)(i) Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele păstrate până la scadență	Obligatoriu
				Prețul pieței	
				Toate primele sau discounturile sunt amortizate	
			(b)(ii) Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență	Obligatoriu	
			Cost ce poate face obiectul deprecierei		
			Toate primele sau discounturile sunt amortizate		
			(b)(iii) Titluri de valoare netranzacționabile	Obligatoriu	
			Cost ce poate face obiectul deprecierei		
			Toate primele sau discounturile sunt amortizate		
			(b)(iv) Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile	Obligatoriu	
			Prețul pieței		
			(c) Împrumuturi acordate în afara zonei euro	Obligatoriu	
			Depozite la valoare nominală		
			(d)(i) Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele păstrate până la scadență	Obligatoriu	
			Prețul pieței		
			Toate primele sau discounturile sunt amortizate		

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare ⁽²⁾	
			<p>(d)(ii) <i>Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență Cost ce poate face obiectul deprecierei</i></p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(d)(iii) <i>Titluri de valoare netranzacționabile</i></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierei</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p>	<p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p>	
4.2	4.2	Creanțe rezultate din facilitatea de credit în cadrul MCS II (ERM II)	Împrumuturi acordate conform condițiilor MCS II	Valoare nominală	Obligatoriu
5	5	Împrumuturi în euro acordate instituțiilor de credit din zona euro, legate de operațiuni de politică monetară	Posturile 5.1-5.5: tranzacții în funcție de instrumentele de politică monetară respective descrise în anexa I la Orientarea BCE/2000/7 din 31 august 2000 privind instrumentele și procedurile de politică monetară ale Eurosistemului ⁽³⁾		
5.1	5.1	Operațiuni principale de refinanțare	Tranzacții reversibile regulate, în vederea furnizării de lichidități, cu frecvență săptămânală și, în mod obișnuit, o scadență de o săptămână	Valoare nominală sau costul repo	Obligatoriu
5.2	5.2	Operațiuni de refinanțare pe termen mai lung	Tranzacții reversibile regulate, în vederea furnizării de lichidități, cu frecvență lunară și, în mod obișnuit, cu o scadență de trei luni	Valoare nominală sau costul repo	Obligatoriu
5.3	5.3	Operațiuni de ajustare sub formă de tranzacții reversibile	Tranzacții reversibile, executate ca tranzacții ad hoc în scopuri de ajustare	Valoare nominală sau costul repo	Obligatoriu
5.4	5.4	Operațiuni structurale sub formă de tranzacții reversibile	Tranzacții reversibile de ajustare a poziției structurale a Eurosistemului în raport cu sectorul financiar	Valoare nominală sau costul repo	Obligatoriu
5.5	5.5	Facilitate de creditare marginală	Facilitate pentru obținerea de lichidități <i>overnight</i> , la o rată prestabilită a dobânzii contra unor active eligibile (facilitate permanentă)	Valoare nominală sau costul repo	Obligatoriu
5.6	5.6	Credite legate de apeluri în marjă	Credite suplimentare acordate instituțiilor de credit, provenite din creșteri ale valorii activelor suport aferente altor credite acordate acestor instituții de credit	Valoare nominală sau cost	Obligatoriu

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare ⁽²⁾	
6	6	Alte creanțe exprimate în euro asupra instituțiilor de credit din zona euro	Conturi curente, depozite la termen, depozite cu scadență de o zi, tranzacții de deport în legătură cu gestionarea portofoliilor de titluri de valoare din postul de activ «Titluri de valoare exprimate în euro ale rezidenților din zona euro», inclusiv tranzacțiile rezultate din transformarea fostelor rezerve în valută externă ale zonei euro și alte creanțe. Conturi corespondente cu instituțiile de credit străine din zona euro. Alte creanțe și operațiuni fără legătură cu operațiunile de politică monetară ale Eurosistemului. Toate creanțele provenite din operațiuni de politică monetară inițiate de o BCN înainte de participarea la Eurosistem	Valoare nominală sau cost	Obligatoriu
7	7	Titluri de valoare exprimate în euro ale rezidenților din zona euro			
7.1	7.1	Titluri de valoare deținute în scopuri de politică monetară	Titluri de valoare emise în zona euro deținute în scopuri de politică monetară. Certificate de creanță emise de BCE cumpărate în scopuri de ajustare	<p>(i) <i>Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele păstrate până la scadență</i> Prețul pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(ii) <i>Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență</i> Cost ce poate face obiectul deprecierii Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iii) <i>Titluri de valoare netranzacționabile</i> Cost ce poate face obiectul deprecierii Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p>	<p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p>
7.2	7.2	Alte titluri de valoare	Titluri de valoare altele decât cele din postul de activ 7.1 «Titluri de valoare deținute în scopuri de politică monetară» și din postul de activ 11.3 «Alte active financiare»; obligațiuni pe termen mediu și pe termen lung, bonuri, obligațiuni cu cupon zero, titluri de pe piața monetară deținute direct, inclusiv titluri de stat care provin din perioada anterioară creării UEM, exprimate în euro. Instrumente de capitaluri proprii	<p>(i) <i>Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele păstrate până la scadență</i> Prețul pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p>	Obligatoriu

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare ⁽²⁾	
			<p>(ii) <i>Titluri de valoare tranzacționabile clasificate ca păstrate până la scadență</i></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iii) <i>Titluri de valoare netranzacționabile</i></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(iv) <i>Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile</i></p> <p>Prețul pieței</p>	<p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p> <p>Obligatoriu</p>	
8	8	Datorii în euro ale administrației publice	Creanțe asupra administrației publice provenite din perioada anterioară creării UEM (titluri de valoare netranzacționabile, împrumuturi)	Depozite/împrumuturi la valoare nominală, titluri de valoare netranzacționabile înregistrate la cost	Obligatoriu
—	9	Creanțe intra-Eurosistem⁽⁺⁾			
—	9.1	Participații în BCE⁽⁺⁾	Post numai în bilanțul BCE Cota de subscriere la capitalul BCE a fiecărei BCN în conformitate cu tratatul și cu grila de repartizare pentru capitalul subscris și contribuțiile respective în conformitate cu articolul 49.2 din Statutul SEBC	Cost	Obligatoriu
—	9.2	Creanțe echivalente transferului de rezerve valutare⁽⁺⁾	Post numai în bilanțul BCE Creanțe exprimate în euro asupra BCE în ceea ce privește transferul inițial și suplimentar al rezervelor valutare în conformitate cu dispozițiile din tratat	Valoare nominală	Obligatoriu
—	9.3	Creanțe legate de biletele la ordin în contrapartidă cu emisiunile BCE de certificate de creanță⁽⁺⁾	Numai în bilanțul BCE Bilete la ordin emise de BCN în cadrul acordului de andosare (<i>back-to-back agreement</i>) în legătură cu certificatele de creanță emise de către BCE	Valoare nominală	Obligatoriu

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare ⁽²⁾	
—	9.4	Creanțe nete legate de alocarea bancnotelor euro în cadrul Eurosistemului (*) (*)	Pentru BCN: creanță netă legată de aplicarea grilei de alocare a bancnotelor, adică inclusiv emisiunea BCE de bancnote legată de soldurile intra-Eurosistem, suma compensatorie și înregistrarea ei contabilă de echilibrare, astfel cum este definită de Decizia BCE/2001/16 privind repartizarea venitului monetar al băncilor centrale naționale ale statelor membre participante începând cu exercițiul financiar 2002 Pentru BCE: creanțe legate de emisiunile BCE de bancnote în conformitate cu Decizia BCE/2001/15	Valoare nominală	Obligatoriu
—	9.5	Alte creanțe în cadrul Eurosistemului (net) (*)	Poziția netă a următoarelor subposturi: (a) creanțe nete provenite din soldurile conturilor TARGET2 și ale conturilor corespundente ale BCN, adică cifra netă a creanțelor și a angajamentelor – a se vedea, de asemenea, postul de pasiv «Alte pasive în cadrul Eurosistemului (net)» (b) creanță datorată diferenței dintre venitul monetar de cumulat și de redistribuit. Relevant numai pentru perioada dintre înregistrarea venitului monetar ca parte a procedurilor de la sfârșitul anului și decontarea acestuia în ultima zi lucrătoare în luna ianuarie a fiecărui an (c) alte creanțe intra-Eurosistem exprimate în euro care pot apărea, inclusiv distribuirea provizorie către BCN a venitului BCE din bancnote euro (*)	(a) Valoare nominală (b) Valoare nominală (c) Valoare nominală	Obligatoriu Obligatoriu Obligatoriu
9	10	Elemente în curs de decontare	Soldurile conturilor de decontare (creanțe), inclusiv cecurile în curs de încasare	Valoare nominală	Obligatoriu
9	11	Alte active			
9	11.1	Monede din zona euro	Monede euro, dacă BCN nu este emitentul legal	Valoare nominală	Obligatoriu

Post de bilanț (1)		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare (2)	
9	11.2	Imobilizări corporale și necorporale	Terenuri și clădiri, mobilier și echipamente, inclusiv echipamente informatice, software	Cost minus amortizarea Recomandat — Rate de amortizare: computere și echipamente/programe informatice conexe și autovehicule: — 4 ani echipamente, mobilier și instalații în clădiri: — 10 ani clădiri și cheltuieli majore de amenajare capitalizate: 25 ani	Capitalizarea cheltuielilor: limitată (cheltuieli mai mici de 10 000 EUR fără TVA: nu se capitalizează)
9	11.3	Alte active financiare	— Participații și investiții în filiale, instrumente de capitaluri proprii deținute din motive strategice/politice — Titluri de valoare, inclusiv instrumente de capitaluri proprii, și alte instrumente financiare și solduri (de exemplu, depozite la termen și conturi curente) deținute ca portofoliu separat — Tranzacții de deport cu instituții de credit privind gestionarea portofoliilor de titluri din acest post	(a) <i>Instrumente de capitaluri proprii tranzacționabile</i> Prețul pieței (b) <i>Participații și acțiuni nelichide și orice alte instrumente de capitaluri proprii deținute ca investiții permanente</i> Cost ce poate face obiectul deprecierei (c) <i>Investiții în filiale sau interese semnificative</i> Valoare netă a activului (d) <i>Titluri de valoare tranzacționabile, altele decât cele păstrate până la scadență</i> Prețul pieței Toate primele sau discounturile sunt amortizate (e) <i>Titluri de valoare tranzacționabile, clasificate ca păstrate până la scadență sau deținute ca investiții permanente</i> Cost ce poate face obiectul deprecierei Toate primele sau discounturile sunt amortizate	Recomandat Recomandat Recomandat Recomandat

Post de bilanț (1)		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare (2)	
			<p>(f) <i>Titluri de valoare netranzaționabile</i></p> <p>Cost ce poate face obiectul deprecierii</p> <p>Toate primele sau discounturile sunt amortizate</p> <p>(g) <i>Conturi la bănci și împrumuturi</i></p> <p>Valoarea nominală convertită la cursul de schimb al pieței, dacă soldurile sau depozitele sunt exprimate în valute externe</p>	<p>Recomandat</p> <p>Recomandat</p>	
9	11.4	Diferențe din reevaluarea instrumentelor din afara bilanțului	Rezultatele evaluării contractelor forward pe valute, a swap-urilor valutare, a swap-urilor pe rata dobânzii, a contractelor forward pe rata dobânzii, a tranzacțiilor forward cu titluri de valoare, a operațiunilor de schimb valutar la vedere, de la data tranzacției la data decontării	Poziția netă între poziția la termen și poziția spot, la cursul de schimb al pieței	Obligatoriu
9	11.5	Dobânzi acumulate și cheltuieli estimate	Venituri neexigibile, dar care se atribuie perioadei de raportare. Cheltuieli estimate și dobânzi acumulate plătite (adică dobânzi acumulate achiziționate cu un titlu de valoare)	Valoare nominală, convertite la cursul de schimb al pieței	Obligatoriu
9	11.6	Diverse	<p>Avansuri, împrumuturi și alte elemente minore. Conturi tranzitorii de reevaluare (element în bilanț numai în timpul anului: pierderile nerealizate la datele reevaluării în cursul anului, care nu sunt acoperite de conturile de reevaluare corespunzătoare din postul de pasiv «Conturi de reevaluare»). Împrumuturi în contul unor terți. Investiții legate de depozitele în aur ale clienților. Monede în unități monetare naționale din zona euro. Cheltuieli curente (pierderi acumulate nete), pierderi din anul precedent anterior acoperirii. Active nete privind pensiile</p> <p>Creanțe exigibile care rezultă din neexecutarea obligațiilor de către contrapărțile Eurosistemului în contextul operațiunilor de credit ale Eurosistemului</p>	<p>Valoare nominală sau cost</p> <p><i>Conturi tranzitorii de reevaluare</i></p> <p>Diferența din reevaluare între costul mediu și valoarea de piață, cursul de schimb convertit la cursul pieței</p> <p><i>Investiții legate de depozitele în aur ale clienților</i></p> <p>Valoare de piață</p> <p><i>Creanțe exigibile (din neexecutarea obligațiilor)</i></p> <p>Valoare nominală/recuperabilă (înainte/după decontarea pierderilor)</p>	<p>Recomandat</p> <p><i>Conturi tranzitorii de reevaluare: obligatoriu</i></p> <p><i>Investiții legate de depozitele în aur ale clienților: obligatoriu</i></p> <p><i>Creanțe exigibile (din neexecutarea obligațiilor): obligatoriu</i></p>

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare ⁽²⁾
		Active sau creanțe (în raport cu terții) apropiate și/sau dobândite în contextul valorificării garanțiilor oferite de Eurosistem contrapărților care nu și-au executat obligațiile	<i>Active sau creanțe (din neexecutarea obligațiilor)</i> Cost (convertit la cursul de schimb al pieței și la momentul achiziționării în cazul în care activele financiare sunt exprimate în valute externe)	<i>Active sau creanțe (din neexecutarea obligațiilor):</i> obligatoriu
—	12	Pierderea exercițiului financiar	Valoare nominală	Obligatoriu

(*) Elemente care trebuie armonizate. A se vedea considerentul 4 din Orientarea BCE/2006/16.

(1) Numerotarea din prima coloană se referă la modelele de bilanț prezentate în anexele V, VI și VII (situații financiare săptămânale și bilanț anual consolidat ale Eurosistemului). Numerotarea din a doua coloană se referă la modelul bilanțului prezentat în anexa VIII (bilanțul anual al unei bănci centrale). Elementele marcate cu «(+)» sunt consolidate în situațiile financiare săptămânale ale Eurosistemului.

(2) Structura și normele de evaluare enumerate în prezenta anexă sunt considerate obligatorii pentru conturile BCE și pentru toate activele și pasivele din conturile BCN semnificative pentru scopurile Eurosistemului, adică semnificative pentru funcționarea Eurosistemului.

(3) JO L 310, 11.12.2000, p. 1.”

„PASIVE

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare ⁽²⁾
1	1	Bancnote în circulație (*)	(a) Valoare nominală (b) Valoare nominală	Obligatoriu Obligatoriu
2	2	Angajamente exprimate în euro față de instituții de credit din zona euro legate de operațiuni de politică monetară	Posturile 2.1, 2.2, 2.3 și 2.5: depozite în euro astfel cum sunt descrise în anexa I la Orientarea BCE/2000/7	
2.1	2.1	Conturi curente (inclusiv mecanismul rezervelor minime obligatorii)	Valoare nominală	Obligatoriu

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare ⁽²⁾	
2.2	2.2	Facilitate de depozit	Depozite overnight la o rată predeterminată a dobânzii (facilitate permanentă)	Valoare nominală	Obligatoriu
2.3	2.3	Depozite la termen	Fond pentru absorbția de lichidități în cadrul operațiunilor de ajustare	Valoare nominală	Obligatoriu
2.4	2.4	Operațiuni de ajustare sub formă de tranzacții reversibile	Tranzacții în scopuri de politică monetară, destinate absorbției de lichidități	Valoare nominală sau costul repo	Obligatoriu
2.5	2.5	Depozite legate de apeluri în marjă	Depozite ale instituțiilor de credit, rezultate din devalorizarea activelor suport aferente creditelor acordate acestor instituții de credit	Valoare nominală	Obligatoriu
3	3	Alte angajamente exprimate în euro față de instituții de credit din zona euro	Tranzacții de report legate de tranzacții simultane de deport pentru gestionarea portofoliilor de titluri de valoare din postul de activ «Titluri de valoare exprimate în euro ale rezidenților din zona euro». Alte operațiuni care nu sunt legate de operațiunile de politică monetară a le Eurosistemului. Nu se includ conturile curente ale instituțiilor de credit Toate angajamentele/depozitele care provin din operațiuni de politică monetară inițiate de o BCN înainte de aderarea la Euro-sistem	Valoare nominală sau costul repo	Obligatoriu
4	4	Certificate de creanță emise	Post numai în bilanțul BCE – pentru postul tranzitoriu în bilanțul BCN Certificate de creanță descrise în anexa I la Orientarea BCE/2000/7. Titluri cu discount, emise în scopul absorbției de lichidități	Valoare nominală	Obligatoriu
5	5	Angajamente exprimate în euro față de alți rezidenți ai zonei euro			
5.1	5.1	Administrație publică	Conturi curente, depozite la termen, depozite la vedere	Valoare nominală	Obligatoriu
5.2	5.2	Alte pasive	Conturile curente ale personalului, societăților comerciale și clienților, inclusiv ale instituțiilor financiare care figurează pe lista instituțiilor scutite de obligația constituirii rezervelor minime obligatorii – a se vedea postul de pasiv 2.1 etc.; depozite la termen, depozite la vedere	Valoare nominală	Obligatoriu

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare ⁽²⁾	
6	6	Angajamente exprimate în euro față de rezidenți din afara zonei euro	Conturi curente, depozite la termen, depozite la vedere, inclusiv conturile constituite în vederea efectuării de plăți și conturile constituite pentru gestionarea rezervelor: ale altor bănci, ale băncilor centrale, ale instituțiilor internaționale/supra-naționale, inclusiv Comisia Europeană; conturi curente ale altor deponenți. Tranzacții de report legate de tranzacții de deport simultane pentru gestionarea titlurilor de valoare exprimate în euro Soldurile conturilor TARGET2 ale băncilor centrale ale statelor membre neparticipante	Valoare nominală sau costul repo	Obligatori
7	7	Angajamente exprimate în valută externă față de rezidenți ai zonei euro	Conturi curente. Angajamente în cadrul tranzacțiilor de report, de obicei, tranzacții de investiții cu active exprimate în valută externă sau aur	Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței	Obligatori
8	8	Angajamente exprimate în valută externă față de rezidenți din afara zonei euro			
8.1	8.1	Depozite, solduri și alte angajamente	Conturi curente. Angajamente în cadrul tranzacțiilor de report, de obicei, tranzacții de investiții cu active exprimate în valută externă sau aur	Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței	Obligatori
8.2	8.2	Angajamente provenite din facilitatea de credit în cadrul MCS II	Împrumuturi în condițiile MCS II	Valoare nominală, conversie la cursul de schimb al pieței	Obligatori
9	9	Contrapartida pentru drepturile speciale de tragere alocate de FMI	Post exprimat în DST care indică valoarea DST alocate inițial țării/BCN respective	Valoare nominală, conversie la cursul pieței	Obligatori
—	10	Angajamente intra-Euro-sistem⁽⁺⁾			
—	10.1	Angajamente echivalente transferului de rezerve valutare⁽⁺⁾	Post numai în bilanțul BCE, exprimat în euro	Valoare nominală	Obligatori
—	10.2	Angajamente legate de biletele la ordin în contrapartidă cu emisiunile BCE de creanță⁽⁺⁾	Post numai în bilanțul unei BCN Bilete la ordin emise de BCE în cadrul acordului de andosare în legătură cu certificatele de creanță emise de către BCE	Valoare nominală	Obligatori

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare ⁽²⁾	
—	10.3	Angajamente nete legate de alocarea bancnotelor euro în cadrul Eurosistemului⁽⁺⁾ (*)	Post numai în bilanțul unei BCN Pentru BCN: angajament net legat de aplicarea grilei pentru alocarea bancnotelor, adică inclusiv soldurile intra-Eurosistem privind emisiunea BCE de bancnote, suma compensatorie și înregistrarea ei contabilă de echilibrare, astfel cum a fost definită de Decizia BCE/2001/16	Valoare nominală	Obligatoriu
—	10.4	Alte angajamente în cadrul Eurosistemului (net)⁽⁺⁾	Poziția netă a următoarelor subposturi: (a) angajamente nete care provin din soldurile conturilor TARGET2 și ale conturilor corespondente ale BCN, adică cifra netă a creanțelor și a angajamentelor – a se vedea, de asemenea, postul de activ «Alte creanțe în cadrul Eurosistemului (net)» (b) angajamente care rezultă din diferența dintre venitul monetar de cumulat și de redistribuit. Se referă numai la perioada cuprinsă între înregistrarea venitului monetar ca parte a procedurilor de la sfârșitul anului și decontarea acestuia în ultima zi lucrătoare din luna ianuarie a fiecărui an (c) alte angajamente intra-Eurosistem exprimate în euro care pot apărea, inclusiv distribuirea provizorie către BCN a venitului BCE din bancnote euro (*)	(a) Valoare nominală (b) Valoare nominală (c) Valoare nominală	Obligatoriu Obligatoriu Obligatoriu
10	11	Elemente în curs de decontare	Soldurile conturilor de decontare (pasive), inclusiv transferurile în curs	Valoare nominală	Obligatoriu
10	12	Alte pasive			
10	12.1	Diferențe din reevaluarea instrumentelor din afara bilanțului	Rezultatele evaluării contractelor forward pe valute, a swap-urilor valutare, a swap-urilor pe rata dobânzii, a contractelor forward pe rata dobânzii, a tranzacțiilor forward cu titluri de valoare, a operațiunilor de schimb valutar la vedere, de la data tranzacției la data decontării	Poziția netă între poziția la termen și poziția spot, la cursul de schimb al pieței	Obligatoriu

Post de bilanț ⁽¹⁾		Clasificarea conținutului posturilor de bilanț	Principiu de evaluare	Domeniu de aplicare ⁽²⁾	
11	14	Conturi de reevaluare	Conturi de reevaluare legate de fluctuații de preț pentru aur, pentru fiecare tip de titlu de valoare exprimat în euro, pentru fiecare tip de titlu de valoare exprimat în valută externă, pentru opțiuni; diferențele din evaluarea de piață legate de instrumentele derivate pe riscul ratei dobânzii; conturi de reevaluare legate de fluctuații ale cursului de schimb pentru fiecare poziție valutară netă deținută, inclusiv swap-urile valutare/contractele la termen pe cursul de schimb și DST Contribuțiile BCN către BCE, în conformitate cu articolul 49.2 din Statutul BCE, sunt consolidate cu sumele respective care figurează la postul de activ 9.1 (*)	Diferența din reevaluare între costul mediu și valoarea de piață, cursul de schimb convertit la cursul pieței	Obligatoriu
12	15	Capital și rezerve			
12	15.1	Capital	Capital vărsat – capitalul BCE este consolidat cu cotele de capital ale BCN participante	Valoare nominală	Obligatoriu
12	15.2	Rezerve	Rezerve legale și alte rezerve. Rezultat reportat Contribuțiile BCN către BCE, în conformitate cu articolul 49.2 din Statut, sunt consolidate cu sumele respective care figurează la postul de activ 9.1 (*)	Valoare nominală	Obligatoriu
10	16	Profitul exercițiului financiar		Valoare nominală	Obligatoriu

(*) Elemente care trebuie armonizate. A se vedea considerentul 4 din Orientarea BCE/2006/16.

(1) Numerotarea din prima coloană se referă la modelele de bilanț prezentate în anexele V, VI și VII (situații financiare săptămânale și bilanț anual consolidat ale Eurosistemului). Numerotarea din a doua coloană se referă la modelul bilanțului prezentat în anexa VIII (bilanțul anual al unei bănci centrale). Elementele marcate cu «(+)» sunt consolidate în situațiile financiare săptămânale ale Eurosistemului.

(2) Structura și normele de evaluare enumerate în prezenta anexă sunt considerate obligatorii pentru conturile BCE și pentru toate activele și pasivele din conturile BCN semnificative pentru scopurile Eurosistemului, adică semnificative pentru funcționarea Eurosistemului.”

3. Anexa IX se înlocuiește cu următorul text:

„ANEXA IX

Contul de profit și pierdere publicat al unei bănci centrale ⁽¹⁾ ⁽²⁾

(milioane EUR) ⁽³⁾

Contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie ...	Anul de raportare	Anul precedent
1.1. <i>Venituri din dobânzi</i> (*)		
1.2. <i>Cheltuieli privind dobânzile</i> (*)		
1. Venit net din dobânzi		
2.1. <i>Câștiguri realizate/pierderi care rezultă din operațiuni financiare</i>		
2.2. <i>Reduceri ale valorii activelor și pozițiilor financiare</i>		
2.3. <i>Transfer către/din provizioane pentru riscul valutar, riscul ratei dobânzii, riscul de credit și riscul privind prețul aurului</i>		
2. Rezultatul net al operațiunilor financiare, al reducerilor de valoare și al provizioanelor pentru riscuri		
3.1. <i>Venituri din taxe și comisioane</i>		
3.2. <i>Cheltuieli cu taxe și comisioane</i>		
3. Venituri/cheltuieli nete din/cu taxe și comisioane		
4. Venituri din acțiuni și participații (*)		
5. Rezultatul net al repartizării venitului monetar (*)		
6. Alte venituri		
Venit net total		
7. Cheltuieli de personal ⁽⁴⁾		
8. Cheltuieli administrative ⁽⁴⁾		
9. Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale		
10. Servicii de producere a bancnotelor ⁽⁵⁾		
11. Alte cheltuieli		
12. Impozit pe venit și alte taxe ale administrației publice		
(Pierdere)/profitul exercițiului financiar		

(*) Elemente care trebuie armonizate. A se vedea considerentul 4 din Orientarea BCE/2006/16.

⁽¹⁾ Contul de profit și pierdere al BCE are un model ușor diferit. A se vedea anexa III la Decizia BCE/2006/17 din 10 noiembrie 2006.

⁽²⁾ Este necesară armonizarea datelor referitoare la bancnotele euro aflate în circulație, la remunerarea creanțelor/angajamentelor nete intra-Eurosistem care rezultă din alocarea bancnotelor euro în cadrul Eurosistemului și la venitul monetar prezentate în situațiile financiare anuale publicate ale BCN. Elementele care trebuie armonizate sunt indicate cu un asterisc în anexele IV, VIII și IX.

⁽³⁾ Băncile centrale pot publica alternativ sumele exacte în euro sau sumele rotunjite în alt mod.

⁽⁴⁾ Inclusiv provizioanele administrative.

⁽⁵⁾ 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 atât de bancnote naționale, cât și de bancnote euro în contul de profit și pierdere, pe măsură ce acestea sunt facturate sau efectuate în alt mod.”