

## II

(Atti non legislativi)

## DECISIONI

**DECISIONE (UE) 2021/2040 DELLA BANCA CENTRALE EUROPEA****dell'11 novembre 2021****che modifica la decisione (UE) 2016/2247 sul bilancio della Banca centrale europea (BCE/2021/52)**

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/2017/35) <sup>(1)</sup> detta le norme per la redazione del bilancio della Banca centrale europea (BCE).
- (2) Sono necessarie modifiche tecniche dell'allegato I al fine di: (a) assicurare coerenza in tutto l'Eurosistema per quanto riguarda la rendicontazione contabile dei saldi con le organizzazioni internazionali e dei titoli emessi da tali organizzazioni; (b) consentire la classificazione dei titoli in stato di default come parte di voci varie sul lato dell'attivo del bilancio; e (c) chiarire la classificazione dei fondi e dei conti degli enti creditizi e degli istituti finanziari sul lato del passivo del bilancio.
- (3) Pertanto, è opportuno modificare di conseguenza la decisione (UE) 2016/2247 (BCE/2016/35),

HA ADOTTATO LA PRESENTE DECISIONE:

*Articolo 1*

**Modifica**

L'allegato I alla decisione (UE) 2016/2247 (BCE/2016/35) è sostituito dall'allegato alla presente decisione

*Articolo 2*

**Entrata in vigore**

La presente decisione entra in vigore il 31 dicembre 2021.

<sup>(1)</sup> 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).

Fatto a Francoforte sul Meno, l'11 novembre 2021.

*La presidente della BCE*  
Christine LAGARDE

---

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**

ATTIVITÀ

	Voce di bilancio <sup>(1)</sup>	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
1	<b>Oro e crediti in oro</b>	Oro fisico, vale a dire in lingotti, monete, lastre, pepite, in magazzino o «in transito». 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	<b>Crediti denominati in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro</b>	Crediti nei confronti di controparti residenti al di fuori dell'area dell'euro, comprese le banche centrali di paesi non facenti parte dell'area dell'euro, denominati in valuta estera	
2.1	<b>Crediti verso il Fondo monetario internazionale (FMI)</b>	<p>a) <b>Diritti di prelievo presenti nella tranche di riserva (netti)</b> Quota nazionale, meno saldi in euro a disposizione del FMI. Il conto n. 2 del FMI (conto in euro per spese amministrative) può essere incluso in questa voce oppure nella voce «Passività verso non residenti nell'area dell'euro denominate in euro»</p> <p>b) <b>Diritti speciali di prelievo (DSP)</b> Disponibilità in DSP (lorde)</p> <p>c) <b>Altri crediti</b> Accordi generali di prestito, prestiti concessi in base ad accordi speciali, depositi effettuati presso trust gestiti dall'FMI</p>	<p>a) <b>Diritti di prelievo presenti nella tranche di riserva (netti)</b> Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato</p> <p>b) <b>DSP</b> Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato</p> <p>c) <b>Altri crediti</b> Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato</p>

2.2	<b>Saldi presso banche e investimenti in titoli, prestiti esteri e altre attività sull'estero</b>	<p>a) <b>Saldi presso banche al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo «Altre attività finanziarie»</b> Conti correnti, depositi a tempo determinato, denaro a un giorno, operazioni di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine</p> <p>b) <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»</b> Titoli di debito e obbligazioni, buoni, obbligazioni prive di cedola (zero bonds), 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) <b>Prestiti esteri (depositi) a non residenti dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo «Altre attività finanziarie»</b></p> <p>d) <b>Altre attività sull'estero</b> Banconote e monete metalliche esterne all'area dell'euro</p>	<p>a) <b>Saldi presso banche al di fuori dell'area dell'euro</b> Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato</p> <p>b)</p> <p>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) <b>Prestiti esteri</b> Depositati a valore nominale, convertiti ai tassi di cambio di mercato</p> <p>d) <b>Altre attività sull'estero</b> Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato</p>
3	<b>Crediti denominati in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro</b>	<p>a) <b>Investimenti in titoli all'interno dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo «Altre attività finanziarie»</b> 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)</p> <p>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>b) <b>Altri crediti verso residenti nell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo «Altre attività finanziarie»</b>          Prestiti, depositi, operazioni di acquisto a pronti con patto di riacquisto a termine, crediti vari</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>b) <b>Altri crediti</b>          Depositi e altri crediti a valore nominale, convertiti ai tassi di cambio di mercato</p>
4	<b>Crediti denominati in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro</b>		
4.1	<b>Saldi presso banche, investimenti in titoli e prestiti</b>	<p>a) <b>Saldi presso banche al di fuori dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo «Altre attività finanziarie»</b>          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) <b>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» o la voce 7.1 dell'attivo «Titoli detenuti a fini di politica monetaria»</b>          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) <b>Prestiti a non residenti dell'area dell'euro diversi da quelli compresi sotto la voce 11.3 dell'attivo «Altre attività finanziarie»</b></p>	<p>a) <b>Saldi presso banche al di fuori dell'area dell'euro</b>          Valore nominale</p> <p>b)</p> <p>i) <i>Titoli di debito negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</i>          Prezzo 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 soggetto a riduzione di valore. Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>iii) <i>Titoli di debito non negoziabili</i>          Costo soggetto a riduzione di valore. Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>iv) <i>Azioni negoziabili</i>          Prezzo di mercato</p> <p>v) <i>Fondi di investimento negoziabili</i>          Prezzo di mercato</p> <p>c) <b>Prestiti al di fuori dell'area dell'euro</b>          Depositi al valore nominale</p>

4.2	<b>Crediti derivanti dalla linea di credito nel quadro dei nuovi accordi europei di cambio (AEC II)</b>	Crediti ricevuti alle condizioni previste dagli AEC II	Valore nominale
5	<b>Rifinanziamenti denominati in euro a favore di enti creditizi dell'area dell'euro connessi con le operazioni di politica monetaria</b>	Voci da 5.1 a 5.5: operazioni secondo gli strumenti di politica monetaria rispettivi, descritti nell'Indirizzo (UE) 2015/510 della Banca centrale europea (BCE/2014/60) <sup>(2)</sup>	
5.1	<b>Operazioni di rifinanziamento principali</b>	Regolari operazioni temporanee di immissione di liquidità effettuate con frequenza settimanale e con scadenza, di norma, a una settimana	Valore nominale o costo dell'operazione di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine
5.2	<b>Operazioni di rifinanziamento a più lungo termine</b>	Operazioni temporanee di finanziamento regolari, normalmente con frequenza mensile, con scadenza più lunga di quella delle operazioni di rifinanziamento principali.	Valore nominale o costo dell'operazione di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine
5.3	<b>Operazioni temporanee di fine-tuning</b>	Operazioni temporanee ad hoc per finalità di fine-tuning	Valore nominale o costo dell'operazione di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine
5.4	<b>Operazioni temporanee di tipo strutturale</b>	Operazioni temporanee che adeguano la posizione strutturale dell'Eurosistema nei confronti del settore finanziario	Valore nominale o costo dell'operazione di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine
5.5	<b>Operazioni di rifinanziamento marginale</b>	Operazioni volte all'erogazione di liquidità overnight a tassi di interesse prestabiliti contro attività idonee (operazioni su iniziativa delle controparti)	Valore nominale o costo dell'operazione di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine
5.6	<b>Crediti connessi a richieste di margini</b>	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	<b>Altri crediti denominati in euro verso enti creditizi dell'area dell'euro</b>	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
7	<b>Titoli denominati in euro emessi da residenti nell'area dell'euro</b>		

7.1	<b>Titoli detenuti per finalità di politica monetaria</b>	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) <b>Titoli di debito negoziabili</b> 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) <b>Titoli di debito non negoziabili</b> Costo soggetto a riduzione di valore. Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p>
7.2	<b>Altri titoli</b>	Titoli diversi da quelli alla voce 7.1 dell'attivo «Titoli detenuti a fini 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 derivanti da operazioni anteriori all'Unione economica e monetaria (UEM) denominati in euro. Azioni e fondi di investimento	<p>a) <b>Titoli di debito negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</b> Prezzo di mercato. Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>b) <b>Titoli di debito negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza</b> Costo soggetto a riduzione di valore. Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>c) <b>Titoli di debito non negoziabili</b> Costo soggetto a riduzione di valore. Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>d) <b>Azioni negoziabili</b> Prezzo di mercato</p> <p>e) <b>Fondi di investimento negoziabili</b> Prezzo di mercato</p>
8	<b>Crediti denominati in euro verso le Amministrazioni pubbliche</b>	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	<b>Crediti interni all'Eurosistema</b>		
9.1	<b>Crediti connessi all'emissione di certificati di debito della BCE</b>	Crediti interni all'Eurosistema nei confronti delle banche centrali nazionali (BCN), derivanti dall'emissione di certificati di debito della BCE	Costo
9.2	<b>Crediti connessi alla distribuzione delle banconote in euro all'interno dell'Eurosistema</b>	Crediti relativi all'emissione di banconote della BCE, ai sensi della decisione BCE/2010/23, sull'emissione di banconote in euro (*)	Valore nominale

9.3	<b>Altri crediti nell'ambito dell'Eurosistema (netti)</b>	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 fra 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	<b>Partite in corso di regolamento</b>	Saldi dei conti di regolamento (crediti), compresi gli assegni presentati all'incasso e non ancora incassati	Valore nominale
11	<b>Altre attività</b>		
11.1	<b>Monete metalliche dell'area dell'euro</b>	Monete in euro	Valore nominale
11.2	<b>Immobilizzazioni materiali e immateriali</b>	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 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	<b>Altre attività finanziarie</b>	— Partecipazioni e investimenti in società controllate, azioni e fondi di investimento detenuti per ragioni di natura politica/strategica — Titoli che comprendono azioni 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) <b>Azioni negoziabili</b> Prezzo di mercato b) <b>Fondi di investimento negoziabili</b> Prezzo di mercato c) <b>Partecipazioni e azioni illiquide e ogni altro strumento azionario detenuto come investimento permanente</b> Costo soggetto a riduzione di valore

			<p>d) <b>Investimenti in società controllate o partecipazioni rilevanti</b> Valore patrimoniale netto</p> <p>e) <b>Titoli di debito negoziabili diversi da quelli detenuti fino a scadenza</b> Prezzo di mercato I premi/sconti sono ammortizzati</p> <p>f) <b>Titoli di debito negoziabili classificati come detenuti fino a scadenza o detenuti come investimento permanente</b> Costo soggetto a riduzione di valore Tutti i premi o sconti sono ammortizzati</p> <p>g) <b>Titoli di debito non negoziabili</b> Costo soggetto a riduzione di valore</p> <p>h) <b>Saldi presso banche e prestiti</b> Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato se i saldi/depositi sono denominati in valuta estera</p>
11.4	<b>Differenze di rivalutazione su strumenti fuori bilancio</b>	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	<b>Ratei e risconti attivi</b>	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	<b>Varie</b>	<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 e titoli in essere che derivano dall'inadempimento delle controparti idonee o emittenti nel contesto delle operazioni di politica monetaria 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 (convertito al tasso di cambio al tempo dell'acquisizione se le attività finanziarie sono denominate in valute estere)</p>
12	<b>Perdite d'esercizio</b>		Valore nominale

- (<sup>1</sup>) 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).  
 (<sup>2</sup>) 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).  
 (<sup>3</sup>) Fatta eccezione per la voce dell'attivo 7.1, l'attribuzione dei saldi alle voci di bilancio che si riferiscono alla residenza e/o al settore economico si fonda sulla classificazione a fini statistici.

## PASSIVO

	Voce di bilancio ( <sup>1</sup> )	Descrizione per categorie del contenuto delle voci di bilancio	Criterio per la valutazione
1	<b>Banconote in circolazione</b>	Banconote in euro emesse dalla BCE, in forza della decisione BCE/2010/29	Valore nominale
2	<b>Passività denominate in euro relative ad operazioni di politica monetaria nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro</b>	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	<b>Conti correnti (inclusi i depositi di riserva obbligatoria)</b>	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»), salvo per gli enti creditizi esenti dagli obblighi di riserva. Questa voce indica principalmente i conti utilizzati per mantenere riserve minime ed esclude i fondi degli enti creditizi che non sono liberamente disponibili.	Valore nominale
2.2	<b>Operazioni di deposito presso la banca centrale</b>	Depositi overnight remunerati a tasso d'interesse prestabilito (operazioni su iniziativa delle controparti)	Valore nominale
2.3	<b>Depositi a termine</b>	Raccolta a fini di assorbimento di liquidità nel quadro delle operazioni di fine-tuning	Valore nominale
2.4	<b>Operazioni temporanee di fine-tuning</b>	Operazioni di politica monetaria finalizzate all'assorbimento di liquidità	Valore nominale o costo dell'operazione di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine
2.5	<b>Depositi connessi a richieste di margini</b>	Depositi di enti creditizi derivanti da decrementi di valore delle attività sottostanti altri crediti concessi a tali enti creditizi	Valore nominale

3	<b>Altre passività denominate in euro nei confronti di enti creditizi dell'area dell'euro</b>	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. fondi di enti creditizi non liberamente disponibili e conti di enti creditizi esenti dagli obblighi di riserva.	Valore nominale o costo dell'operazione di acquisto a pronti con patto di rivendita a termine
4	<b>Certificati di debito della BCE emessi</b>	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	<b>Passività denominate in euro nei confronti di altri residenti nell'area dell'euro</b>		
5.1	<b>Amministrazioni pubbliche</b>	Conti correnti, depositi a tempo determinato e depositi rimborsabili a vista	Valore nominale
5.2	<b>Altre passività</b>	Conti correnti del personale, di imprese e di clienti, comprese le istituzioni finanziarie esenti dagli obblighi di riserva (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	<b>Passività denominate in euro nei confronti di non residenti nell'area dell'euro</b>	Conti correnti, depositi a tempo determinato, depositi rimborsabili a vista, compresi i conti detenuti per fini di pagamento o di gestione delle riserve. 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	<b>Passività denominate in valuta estera nei confronti di residenti nell'area dell'euro</b>	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	<b>Passività denominate in valuta estera nei confronti di non residenti nell'area dell'euro</b>		
8.1	<b>Depositi, saldi e altre passività</b>	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	<b>Passività derivanti dalla linea di credito nel quadro degli AEC II</b>	Crediti ricevuti alle condizioni previste dagli AEC II	Valore nominale, convertito ai tassi di cambio di mercato di fine esercizio
9	<b>Contropartita di diritti speciali di prelievo assegnati dal FMI</b>	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	<b>Passività interne all'Eurosistema</b>		
10.1	<b>Passività derivanti dal trasferimento di riserve valutarie</b>	Voce del bilancio della BCE, denominata in euro	Valore nominale
10.2	<b>Altre passività nell'ambito dell'Eurosistema (nette)</b>	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)» b) Altre passività interne all'Eurosistema denominati in euro che possano sorgere, inclusa la distribuzione provvisoria del reddito della BCE alle BCN	a) Valore nominale b) Valore nominale
11	<b>Partite in corso di regolamento</b>	Saldi (passivi) sui conti di regolamento, comprese «partite viaggianti» per giroconti	Valore nominale
12	<b>Altre passività</b>		
12.1	<b>Differenze di rivalutazione su strumenti fuori bilancio</b>	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	<b>Ratei e redditi percepiti in anticipo*</b>	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	<b>Varie</b>	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) Ai sensi dell'articolo 25, paragrafo 2

13	<b>Accantonamenti</b>	<p>a) Per i 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</p> <p>b) Per i rischi di controparte e di credito che derivano da operazioni di politica monetaria</p>	<p>a) Costo/valore nominale</p> <p>b) Valore nominale (basato su una valutazione di fine esercizio del Consiglio direttivo della BCE)</p>
14	<b>Conti di rivalutazione</b>	<p>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</p> <p>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:</p> <p>i) Utili e perdite attuariali al valore attuale delle obbligazioni a prestazioni definite</p> <p>ii) Rendimento delle attività a servizio del piano, esclusi gli importi inclusi nell'interesse netto sulla passività (attività) netta per piani a benefici definiti</p> <p>iii) Qualsiasi variazione nell'effetto del massimale di attività, esclusi gli importi compresi negli interessi netti sulla passività (attività) netta per benefici definiti</p>	<p>a) Differenze di rivalutazione fra costo medio e valore di mercato, convertite al tasso di cambio di mercato</p> <p>b) Come da articolo 25, paragrafo 2</p>
15	<b>Capitale e riserve</b>		
15.1	<b>Capitale</b>	Capitale versato	Valore nominale
15.2	<b>Riserve</b>	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	<b>Utile d'esercizio</b>		Valore nominale

(<sup>1</sup>) L'attribuzione dei saldi alle voci di bilancio che si riferiscono alla residenza e/o al settore economico si basa sulla classificazione a fini statistici.»