

ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Άρθρο 19 - Διαδικασίες και διατάξεις (formats)

1. Η έκθεση οικονομικών στοιχείων για σκοπούς αναφοράς του ΕΣΚΤ θα πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διαδικασίες και τα χρονοδιαγράμματα που αναφέρονται στο Παράρτημα 5. Το Εκτελεστικό Συμβούλιο της ΕΚΤ μπορεί να τροποποιήσει αυτές τις διαδικασίες και τα χρονοδιαγράμματα.
2. Οι διατάξεις αναφοράς πρέπει να είναι συνεπείς με αυτήν την οδηγία και να συμπεριλαμβάνουν όλα τα στοιχεία που ορίζονται στο παράρτημα 4. Τα περιεχόμενα των στοιχείων που θα συμπεριληφθούν στους κάθε μορφής ισολογισμούς περιγράφονται επίσης στο Παράρτημα 4.
3. Οι διατάξεις των διαφόρων δημοσιευόμενων οικονομικών καταστάσεων παρατίθενται στα ακόλουθα παραρτήματα:
 - α) Η δημοσιευόμενη ενοποιημένη εβδομαδιαία οικονομική κατάσταση του Ευρωσυστήματος μετά το τέλος τριμήνου στο Παράρτημα 6.
 - β) Η δημοσιευόμενη ενοποιημένη εβδομαδιαία οικονομική κατάσταση του Ευρωσυστήματος κατά τη διάρκεια του τριμήνου στο Παράρτημα 7.
 - γ) Ο ετήσιος ενοποιημένος ισολογισμός του Ευρωσυστήματος στο Παράρτημα 8.
4. Το Εκτελεστικό Συμβούλιο της ΕΚΤ θα εγκρίνει τις διατάξεις των διαφόρων εσωτερικών ισολογισμών.

Άρθρο 20 - Κανάλι επικοινωνίας (transmission channel)

1. Το κανονικό κανάλι επικοινωνίας για όλα τα δεδομένα του ισολογισμού από τις Εθνικές Κεντρικές Τράπεζες στην ΕΚΤ θα είναι το σύστημα Ανταλλαγής Μη - Στατιστικών Δεδομένων (ENSD).
2. Σε περίπτωση που κάποια Εθνική Κεντρική Τράπεζα λάβει μήνυμα μέσω τηλεφώνου ότι τα στοιχεία δεν έχουν φθάσει εγκαίρως, η Εθνική Κεντρική Τράπεζα θα πρέπει να στείλει τα στοιχεία που χάθηκαν, χωρίς καθυστέρηση, είτε μέσω του καναλιού επικοινωνίας ENSD, είτε μέσω της ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (CebaMail), είτε μέσω φαξ είτε μέσω άλλου μέσου διαβίβασης που έχει συμφωνηθεί με την ΕΚΤ.

Άρθρο 21 - Αντιμετώπιση λαθών

1. Όπου τροποποιημένα δεδομένα υποβάλλονται από κάποια Εθνική Κεντρική Τράπεζα μέσω ENSD (σαν επακόλουθο της ανακάλυψης ενός λάθους) η ΕΚΤ θα πρέπει να γνωστοποιήσει τη νέα έκδοση (με μεγαλύτερο αριθμό έκδοσης) και να αντικαταστήσει την προηγούμενη.
2. Στο πρώτο παράδειγμα, η Εθνική Κεντρική Τράπεζα /ΕΚΤ που αφορά θα αποφασίσει εάν το λάθος είναι ουσιώδες για το περιεχόμενο του δικού της ισολογισμού τον οποίο έχει υποβάλλει για να περιληφθεί στην οικονομική έκθεση του ΕΣΚΤ. Ουσιώδη λάθη θα πρέπει να γνωστοποιούνται από την Εθνική Κεντρική Τράπεζα που αφορούν στο τμήμα της ΕΚΤ που είναι υπεύθυνο για την έκδοση της έκθεσης. Το τμήμα αυτό θα αποφασίσει εάν το λάθος μπορεί να επηρεάσει τις εργασίες πολιτικής του ΕΣΚΤ. Εάν αυτό συμβαίνει, θα πρέπει να κυκλοφορήσει εσωτερικά μια περιληπτική αναφορά που θα υπογραμμίζει τις αλλαγές από την πρωτότυπη οικονομική έκθεση και τους λόγους για τις αλλαγές αυτές.
3. Ουσιώδη λάθη που σχετίζονται με ήδη εκδοθείσες οικονομικές καταστάσεις του Ευρωσυστήματος θα πρέπει να φαίνονται στην επόμενη οικονομική κατάσταση που θα εκδοθεί με την προσαρμογή των αριθμών της προηγούμενης περιόδου και να εξηγούνται με ένα συνοδευτικό σημείωμα.
4. Σχετικά με την ημερήσια κατάσταση κίνησης και υπολοίπων μεταξύ των Εθνικών Κεντρικών Τραπεζών, η ΕΚΤ θα πρέπει να ενημερώνεται για όλα τα λάθη που επηρεάζουν τα νούμερα που έχουν ήδη σταλεί.

Άρθρο 22 - Κανόνες στρογγυλοποίησης

Τα στοιχεία που στέλνονται θα πρέπει να στρογγυλοποιούνται προς τα πάνω ή προς τα κάτω στο κοντινότερο ένα εκατομμύριο ευρώ, εκτός από την ημερήσια κατάσταση κίνησης και υπολοίπων μεταξύ των Εθνικών Κεντρικών Τραπεζών, στην οποία η στρογγυλοποίηση θα επιτρέπεται σε ακέραια ευρώ.

Άρθρο 23 - Δημόσιες αργίες

1. Όταν μια Εθνική Κεντρική Τράπεζα, συμπεριλαμβανομένου του συστήματος RTGS της, είναι κλειστή λόγω δημόσιας αργίας, θα ακολουθούνται οι παρακάτω κανόνες:

α) Αν η Εθνική Κεντρική Τράπεζα είναι κλειστή σε ημέρα που ακολουθεί ημέρα αργίας, τότε η ΕΚΤ θα χρησιμοποιεί τα υπόλοιπα της τελευταίας εργάσιμης για την κατάρτιση των ημερήσιων (και των εβδομαδιαίων) οικονομικών καταστάσεων.

β) Αν η Εθνική Κεντρική Τράπεζα είναι κλειστή την επομένη κανονικής εργάσιμης, τότε εφαρμόζονται οι ακόλουθοι κανόνες:

i) Η Εθνική Κεντρική Τράπεζα πρέπει να αποστείλει τον προκαταρκτικό ισολογισμό το αργότερο μέχρι τις 8 π.μ. (ώρα ΕΚΤ) ή το προηγούμενο βράδυ.

ii) Για τον πλήρη ισολογισμό, που πρέπει να σταλεί έως τις 4 μ.μ. (ώρα ΕΚΤ), η Εθνική Κεντρική Τράπεζα μπορεί να αναβάλει την αποστολή των στοιχείων μέχρι την επόμενη ημέρα (π.χ. δύο μέρες μετά την εργάσιμη ημέρα) ώστε να διασφαλιστεί ότι η δημοσίευση του ενοποιημένου ισολογισμού του Ευρωσυστήματος θα γίνει εγκαίρως (στις 3 μ.μ. ώρα ΕΚΤ).

2. Όταν μια Εθνική Κεντρική Τράπεζα είναι κλειστή λόγω δημόσιας αργίας αλλά το τοπικό της RTGS λειτουργεί, η αποστολή των οικονομικών και λογιστικών στοιχείων θα γίνεται σύμφωνα με τους κανόνες για τις κανονικές εργάσιμες.

3. Όταν μια Εθνική Κεντρική Τράπεζα και το τοπικό σύστημα RTGS είναι κλειστά για δύο συνεχόμενες ημέρες λόγω δημόσιας αργίας, η Εθνική Κεντρική Τράπεζα πρέπει να διασφαλίσει την έγκαιρη αποστολή των στοιχείων της τελευταίας εργάσιμης ημέρας προς την ΕΚΤ.

4. Όταν η ΕΚΤ είναι κλειστή λόγω δημόσιας αργίας πρέπει να διασφαλίσει την παραλαβή και μετάδοση στοιχείων όπως στις κανονικές εργάσιμες ημέρες.

5. Οι τριμηνιαίες εγγραφές αναπροσαρμογών και η σχετική μετάδοση των στοιχείων δεν πρέπει να αναβάλλεται λόγω δημόσιων αργιών.