

Χρονοδιάγραμμα των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών εκθέσεων

1) Ημερήσιος Ισολογισμός

Η ανάλυση της ημερήσιας ρευστότητας της ΕΚΤ βασίζεται, μεταξύ άλλων, στον ισολογισμό των εθνΚΤ. της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας του Ευρωσυστήματος. Οι εθνΚΤ. είναι υπεύθυνες για την υποβολή αυτών των στοιχείων στην ΕΚΤ για όλες τις εργάσιμες ημέρες του Ευρωσυστήματος. Επιπρόσθετα, μέρος των ισολογισμών εντός του Ευρωσυστήματος χρησιμοποιείται για σκοπούς επαλήθευσης των στοιχείων με τις ημερήσιες κινήσεις και τα υπόλοιπα.

Πίνακας 1: Διαδικασίες για τον ημερήσιο ισολογισμό

| Ωρα ΕΚΤ | Ροή και επεξεργασία στοιχείων |
|---|---|
| Μέχρι τις 8 π.μ. | Οι εθνΚΤ είναι υπεύθυνες για τη μετάδοση μέσω της εφαρμογής ENSD στην ΕΚΤ του προκαταρκτικού ισολογισμού της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας του Ευρωσυστήματος. |
| Μέχρι τις 8 π.μ. | Το Τμήμα Λογιστηρίου της ΕΚΤ είναι υπεύθυνο για τη διάθεση του ισολογισμού της ΕΚΤ στο Τμήμα Διαχείρισης της Ρευστότητας της ΕΚΤ. |
| Μετά τις 8 π.μ. και μέχρι τις 8:45 π.μ. | Το Τμήμα Λογιστηρίου της ΕΚΤ είναι υπεύθυνο για τη διάθεση των ισολογισμών των εθνΚΤ. και της ΕΚΤ στη βάση δεδομένων διαχείρισης της ρευστότητας της ΕΚΤ. |
| Μετά τις 10 π.μ. | Σύγκριση των απαιτήσεων / υποχρεώσεων εντός του Ευρωσυστήματος με την ημερήσια κίνηση και τα υπόλοιπα για τους σκοπούς της επαλήθευσης. |
| Μέχρι τις 4 μ.μ. | Οι εθνΚΤ. υποχρεούνται να μεταδώσουν μέσω της εφαρμογής ENSD ένα ολοκληρωμένο ελεγμένο ισολογισμό της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας του Ευρωσυστήματος. Αυτός ο κανόνας εφαρμόζεται μόνο όταν υπάρχουν αλλαγές συγκρινόμενες με τα στοιχεία ισολογισμού που παρυσχέθηκαν μέχρι τις 8 π.μ. |
| Μετά τις 4 μ.μ. | Το Τμήμα Λογιστηρίου της ΕΚΤ υποχρεούται να διαβιβάσει την πληροφόρηση των εθνΚΤ. στη λογισμική εφαρμογή του συστήματος διαχείρισης της ρευστότητας. |

Σημείωση: Δεύτερη μετάδοση δεν απαιτείται εάν μία εθνΚΤ. είναι σε θέση να συντάξει ολοκληρωμένο ισολογισμό μέχρι τις 8 π.μ.

2) Ημερήσιος Ισολογισμός μετά το τέλος του τριμήνου

Σύμφωνα με το άρθρο 7 αυτής της Οδηγίας η αποτίμηση του χρυσού, των μέσων συναλλάγματος, των χρεογράφων και των χρηματοοικονομικών μέσων θα πραγματοποιείται την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τριμήνου. Οι εθνΚΤ υποχρεούνται να διαβιβάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στην ΕΚΤ σύμφωνα με τις αρχές του επόμενου πίνακα:

Πίνακας 2: Διαδικασίες σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο τέλος του τριμήνου

| Χρόνος παράδοσης (ώρα ΕΚΤ) | Ημέρα αναφοράς | Κατάσταση στοιχείων | Ροή στοιχείων και διαδικασίες |
|--|---------------------------------------|----------------------------|--|
| Πρώτη εργάσιμη ημέρα του Ευρωσυστήματος μετά το τέλος του τριμήνου. Μέχρι τις 8 π.μ. | Τελευταία εργάσιμη ημέρα του τριμήνου | Πριν από την αναπροσαρμογή | Οι εθνΚΤ υποχρεούνται να μεταδίδουν μέσω της εφαρμογής ENSD στην ΕΚΤ τον προκαταρκτικό ισολογισμό τους της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας του Ευρωσυστήματος. Το Τμήμα Λογιστηρίου της ΕΚΤ υποχρεούται να διαβιβάζει στη λογισμική εφαρμογή του συστήματος διαχείρισης της ρευστότητας της ΕΚΤ τον ισολογισμό της προηγούμενης ημέρας της ΕΚΤ. |
| Πρώτη εργάσιμη ημέρα του Ευρωσυστήματος μετά το τέλος του τριμήνου. Μέχρι τις 4 μ.μ. | Τελευταία εργάσιμη ημέρα | Πριν από την αναπροσαρμογή | Οι εθνΚΤ υποχρεούνται να διαβιβάζουν μέσω της εφαρμογής ENSD ένα ολοκληρωμένο και ελεγμένο ισολογισμό της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας του Ευρωσυστήματος. Αυτός ο κανόνας εφαρμόζεται μόνο όταν υπάρχουν αλλαγές συγκρινόμενες με τον ισολογισμό που διαβιβάστηκε μέχρι τις 8 π.μ. |
| Δεύτερη εργάσιμη ημέρα του τριμήνου. Μέχρι τις 8 π.μ. | Τελευταία εργάσιμη ημέρα | Μετά την αναπροσαρμογή | Οι εθνΚΤ υποχρεούνται μέσω της εφαρμογής ENSD να διαβιβάζουν στην ΕΚΤ ένα ολοκληρωμένο και ελεγμένο ισολογισμό του τέλους του τριμήνου. Το τμήμα Λογιστηρίου της ΕΚΤ διαβιβάζει τον ισολογισμό στο σύστημα διαχείρισης της ρευστότητας. |
| Δεύτερη εργάσιμη ημέρα του τριμήνου. Μέχρι τις 8 π.μ. | Πρώτη εργάσιμη ημέρα του τριμήνου | Μετά την αναπροσαρμογή | Οι Εθν. ΚΤ υποχρεούνται να διαβιβάζουν μέσω της εφαρμογής ENSD στην ΕΚΤ τον προκαταρκτικό ισολογισμό της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας. Το τμήμα Λογιστηρίου της ΕΚΤ υποχρεούται να διαβιβάζει στο σύστημα διαχείρισης της ρευστότητας της ΕΚΤ τον ισολογισμό της ΕΚΤ της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας. |
| Δεύτερη εργάσιμη ημέρα του Ευρωσυστήματος του τριμήνου. Μέχρι τις 4 μ.μ. | Πρώτη εργάσιμη ημέρα | Μετά την αναπροσαρμογή | Οι εθνΚΤ υποχρεούνται να διαβιβάζουν μέσω της εφαρμογής ENSD στην ΕΚΤ ένα ολοκληρωμένο και ελεγμένο ισολογισμό της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας. Αυτός ο κανόνας ισχύει μόνο όταν υπάρχουν αλλαγές σε σχέση με τον ισολογισμό που διαβιβάστηκε μέχρι τις 8 π.μ. |
| Μέχρι την πέμπτη εργάσιμη ημέρα του Ευρωσυστήματος μετά το τέλος του τριμήνου | Τελευταία εργάσιμη ημέρα | Μετά την αναπροσαρμογή | Το Τμήμα Λογιστηρίου της ΕΚΤ μέσω του CebaMail διαβιβάζει ένα ενοποιημένο τρίμηνο ισολογισμό του Ευρωσυστήματος που περιέχει το συνολικό αποτέλεσμα των διαφόρων αναπροσαρμογών. |

3) Ενοποιημένος εβδομαδιαίος ισολογισμός του Ευρωσυστήματος

Η ημέρα αναφοράς του ενοποιημένου εβδομαδιαίου ισολογισμού είναι η Παρασκευή με δημοσίευση το απόγευμα της επόμενης Τρίτης. Ο πρώτος εβδομαδιαίος ισολογισμός μετά το τέλος του τριμήνου δημοσιεύεται την επόμενη Τετάρτη.

Πίνακας 3: Διαδικασίες για τον ενοποιημένο εβδομαδιαίο ισολογισμό του Ευρωσυστήματος

| Ωρα ΕΚΤ | Ροή και επεξεργασία στοιχείων |
|--------------------------------|--|
| Δευτέρα μέχρι τις 8 π.μ. | Οι εθνΚΤ διαβιβάζουν στην ΕΚΤ τον προκαταρκτικό τους ισολογισμό της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας. |
| Δευτέρα μέχρι τις 8 π.μ. | Το Τμήμα Λογιστικής της ΕΚΤ διαβιβάζει τον ισολογισμό της προηγούμενης ημέρας στο σύστημα διαχείρισης της ρευστότητας της ΕΚΤ. |
| Δευτέρα μετά τις 8 π.μ. | Το τμήμα Λογιστικής της ΕΚΤ διαβιβάζει την πληροφόρηση των εθνΚΤ και της ΕΚΤ στην εφαρμογή αναφοράς οικονομικών στοιχείων της ΕΚΤ. Το Τμήμα Λογιστικής της ΕΚΤ αρχίζει να ελέγχει την ακρίβεια των στοιχείων και των αλλαγών της προηγούμενης εβδομάδας. Εάν εγερθούν αμφιβολίες, το Τμήμα Λογιστικής της ΕΚΤ επικοινωνεί τηλεφωνικά με τις εθν.ΚΤ. Οι έλεγχοι συνεχίζονται μέχρι να φθάσουν οι τελευταίες εκδόσεις των υπολογιστών. |
| Δευτέρα μέχρι τις 10 π.μ. | Οι εθνΚΤ διαβιβάζουν μέσω τέλεφαξ στην ΕΚΤ τα υπόλοιπα της ημέρας του TARGET ως προς τις εθνΚΤ που δεν συμμετέχουν στη ζώνη του ευρώ (στοιχεία Παρασκευής για τους σκοπούς της ενοποίησης). |
| Δευτέρα μετά τις 10 π.μ. | Σύγκριση των απαιτήσεων / υποχρεώσεων εντός του Ευρωσυστήματος με την ημερήσια κίνηση και τα υπόλοιπα για τους σκοπούς της επαλήθευσης. |
| Δευτέρα απόγευμα | Το Τμήμα Λογιστικής της ΕΚΤ παράγει το πρώτο σχέδιο του εβδομαδιαίου ισολογισμού |
| Δευτέρα μέχρι τις 4 μ.μ. | Οι εθνΚΤ διαβιβάζουν στην ΕΚΤ ένα ολοκληρωμένο και ελεγμένο ισολογισμό της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας. Ο κανόνας αυτός εφαρμόζεται μόνο όταν υπάρχουν αλλαγές σε σχέση με τον ισολογισμό που διαβιβάστηκε μέχρι τις 8 π.μ. |
| Δευτέρα μετά τις 4 μ.μ. | Το Τμήμα Λογιστικής της ΕΚΤ ολοκληρώνει τη διαβίβαση της πληροφόρησης των εθνΚΤ προς την εφαρμογή αναφοράς οικονομικών στοιχείων της ΕΚΤ. |
| Δευτέρα μέχρι τις 5 μ.μ | Οι εθνΚΤ εξασφαλίζουν τη διαθεσιμότητα του προσωπικού λογιστικής εάν κάποιο στοιχείο του ισολογισμού απαιτεί διευκρίνιση. |
| Δευτέρα μέχρι τις 7 μ.μ | Το Τμήμα Λογιστικής της ΕΚΤ παράγει το δεύτερο σχέδιο του εβδομαδιαίου ισολογισμού. |
| Τρίτη μέχρι τις 8 π.μ. | Οι εθνΚΤ διαβιβάζουν στην ΕΚΤ τον αναπροσαρμοσμένο ισολογισμό του προηγούμενου τριμήνου (τέλος εργάσιμης ημέρας του Ευρωσυστήματος). |
| Τρίτη μέχρι τις 8 π.μ. | Το Τμήμα Λογιστικής παράγει τον αναπροσαρμοσμένο ισολογισμό της ΕΚΤ της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας του Ευρωσυστήματος τέλους τριμήνου. |
| Τρίτη μέχρι τις 10 π.μ. | Το Τμήμα Λογιστικής της ΕΚΤ υποβάλλει τον τελικό ενοποιημένο εβδομαδιαίο ισολογισμό για έγκριση στην Εκτελεστική Επιτροπή της ΕΚΤ. |
| Τρίτη μέχρι τις 12 το μεσημέρι | Το Τμήμα Λογιστικής της ΕΚΤ προετοιμάζει τον ενοποιημένο εβδομαδιαίο ισολογισμό σε όλες τις γλώσσες της Ε.Ε. |
| Τρίτη, 2 μ.μ. | Ο ενοποιημένος εβδομαδιαίος ισολογισμός του Ευρωσυστήματος, μαζί με επεξηγηματικά σχόλια, διανέμεται μέσω του CebaMail στις εθνΚΤ για πληροφόρηση. |
| Τρίτη, 3 μ.μ | Ο ανωτέρω ισολογισμός δημοσιεύεται σε όλες τις κοινοτικές γλώσσες. |
| Τρίτη μετά τις 3 μ.μ. | Ο αναλυτικός εβδομαδιαίος ισολογισμός του Ευρωσυστήματος διανέμεται μέσω της ENSD ή CebaMail στις εθνΚΤ για λόγους πληροφόρησης. |

4) Ετήσιος ισολογισμός

Οι εθνΚΤ διαβιβάζουν τον ισολογισμό τους τέλους του έτους στην ΕΚΤ μέχρι το τέλος του Φεβρουαρίου.

5) Ημερήσιες κινήσεις και υπόλοιπα

Μία ενοποιημένη έκθεση κίνησης και υπολοίπων της ημέρας καταρτίζεται κάθε ημέρα σύμφωνα με τις επόμενες διαδικασίες:

Πίνακας 4: Διαδικασίες για τις ημερήσιες κινήσεις και τα υπόλοιπα

| Ωρα ΕΚΤ | Ροή και επεξεργασία στοιχείων |
|-------------------|--|
| Μέχρι τις 10 π.μ. | Οι εθνΚΤ διαβιβάζουν μέσω της εφαρμογής ENSD στην ΕΚΤ την ημερήσια κίνηση και τα υπόλοιπα αυτών της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας του Ευρωσυστήματος. |
| Μέχρι τις 10 π.μ. | Το Τμήμα Λογιστικής της ΕΚΤ παρέχει την ημερήσια κίνηση και τα υπόλοιπα της ΕΚΤ της προηγούμενης εργάσιμης ημέρας του Ευρωσυστήματος. |
| Μετά τις 10 π.μ. | Το Τμήμα Λογιστικής της ΕΚΤ διαβιβάζει την ημερήσια κίνηση και τα υπόλοιπα των εθνΚΤ και της ΕΚΤ στην εφαρμογή αναφοράς οικονομικών στοιχείων της ΕΚΤ. |
| Μετά τις 10 π.μ. | <ul style="list-style-type: none"> •Το Τμήμα Λογιστικής της ΕΚΤ παράγει την κατάσταση ημερήσιας κίνησης και υπολοίπων του Ευρωσυστήματος. •Το Τμήμα Λογιστικής της ΕΚΤ ελέγχει τη συνέπεια της ανωτέρω κατάστασης και λαμβάνει, εάν είναι αναγκαίο, τα κατάλληλα μέτρα. •Σύγκριση της ανωτέρω κατάστασης με τις απαιτήσεις / υποχρεώσεις εντός του Ευρωσυστήματος για λόγους επαλήθευσης. |
| Μέχρι τις 5 μ.μ. | Ολοκλήρωση της διαδικασίας επαλήθευσης. Η κατάσταση με την κίνηση και τα υπόλοιπα της ημέρας του Ευρωσυστήματος διαβιβάζεται μέσω τέλεφαξ ή CeibaMail στις εθνΚΤ |