

M_TITVALC

« Portefeuille titres - valorisation comptable »

Novembre 2021

Présentation

Le tableau M_TITVALC recense les encours de portefeuilles de placement, d'investissement et de parts dans les entreprises liées, titres de participation et autres immobilisations financières, ventilés par catégorie économique d'agent émetteur et selon différentes méthodes d'évaluation comptable. Ces éléments sont nécessaires au calcul des statistiques de flux requises par le règlement BCE/2021/2 du 22 janvier 2021 de la Banque Centrale Européenne.

Contenu

Ce tableau recense les titres enregistrés dans les différentes catégories comptables de portefeuille à l'exception des titres de transaction.

Lignes

Les lignes reprennent :

- Les titres à revenu fixe ventilés par catégorie de portefeuille (titres de placement et titres de l'activité de portefeuille, titres d'investissement, parts dans les entreprises liées, titres de participation et autres immobilisations financières) y compris titres prêtés et par durée initiale s'agissant des titres inclus dans les titres de placement et titres de l'activité de portefeuille et des titres d'investissement.
- Les titres à revenu variable ventilés par catégorie de portefeuille (titres de placement et titres de l'activité de portefeuille, parts dans les entreprises liées, titres de participation et autres immobilisations financières) y compris titres prêtés.

Pour chaque ligne d'instruments, les établissements déclarent les valeurs brutes et nettes comptables. Les valeurs nettes comptables enregistrent le prix d'acquisition, frais exclus, après déduction des provisions pour dépréciation. Cette valeur d'acquisition doit être corrigée de l'étalement de la prime ou de la décote pour le portefeuille d'investissement et, le cas échéant, pour les titres de placement à revenu fixe. Les lignes reprenant les valeurs brutes comptables reçoivent la même information avant provisions pour dépréciation.

Les montants collectés dans les zones dégrisées et en données complémentaires seront utilisés dans le rapprochement des données collectées dans l'état TITRE_PTF.

Colonnes

En colonnes, les établissements ventilent les titres repris dans le tableau par catégorie d'émetteurs résidents, non-résidents EMUM (établissements de crédit, OPC monétaires, administrations publiques, autres agents résidents) et non-résidents non EMUM.

Règles de remise

Territorialité

Un document est établi pour la zone d'activité France.

Monnaie

Document établi en euros pour les opérations en euros et document établi en contre-valeur euros pour les opérations en devises, toutes devises réunies.

Établissements remettants

Le tableau M_TITVALC est transmis par les établissements de crédit, établissements de crédit et d'investissement (ECI) et assimilés (y compris les succursales d'établissements ayant leur siège dans un État de l'Espace économique européen (EEE)), les établissements de crédit et d'investissement, les sociétés de financement, la Caisse de dépôts et consignations et les émetteurs de monnaie électronique assujettis à la remise mensuelle d'informations à des fins de statistiques monétaires, et par les établissements non soumis à remise mensuelle mais assujettis à la remise du tableau TITRE_PTF.

Périodicité et délai de remise

Trimestrielle.