

**ORDINUL**  
**BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI**  
**Nr. 8 din 18.08.2008**  
**pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă**  
**semestrială a instituțiilor de credit, instituțiilor financiare**  
**nebankare și Fondului de garantare a depozitelor în**  
**sistemul bancar**

Având în vedere prevederile art. 153 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, ale art. 47 din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006 și ale art. 34 din Ordonanța Guvernului nr. 39/1996 privind înființarea și funcționarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, ale art.420 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, ale art. 72 din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006 și ale art. 46<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 39/1996 privind înființarea și funcționarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Banca Națională a României emite următorul

**ORDIN:**

Art.1. - (1) Se aprobă Sistemul de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebankare și Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, cuprins în anexă și care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Sistemul de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit, aprobat prin prezentul ordin, se aplică băncilor, persoane juridice române, sucursalelor din România ale instituțiilor de credit străine, organizațiilor cooperatiste de credit, instituțiilor emitente de monedă electronică, băncilor de economisire și creditare în domeniul locativ, băncilor de credit ipotecar, înscrise în Registrul instituțiilor de credit potrivit prevederilor art. 417 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, denumite în continuare instituții de credit.

(3) Sistemul de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit menționat la alin. (1) se aplică și instituțiilor financiare nebancare, persoane juridice române, și sucursalelor din România ale instituțiilor financiare nebancare, persoane juridice străine, înscrise în Registrul general potrivit prevederilor Titlului I din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006, precum și Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar (denumit în continuare Fond), înființat potrivit Ordonanței Guvernului nr. 39/1996 privind înființarea și funcționarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(4) În cuprinsul prezentului ordin, referirile la instituțiile de credit se vor citi și ca referiri la instituțiile financiare nebancare sau la Fond, dacă din context nu rezultă contrariul.

Art.2. - Administratorii, directorii financiar-contabili, contabilii-șefi și orice alte persoane care au obligația gestionării patrimoniului instituțiilor de credit răspund, potrivit legii, pentru însușirea și aplicarea corectă a acestor reglementări. De asemenea, aceste persoane răspund pentru adaptarea corespunzătoare a programelor informatice utilizate pentru prelucrarea datelor financiar-contabile, precum și pentru exactitatea și realitatea datelor care sunt prelucrate, respectiv înscrise în raportările contabile aprobate prin prezentul ordin.

Art.3. - Prezentul ordin intră în vigoare începând cu raportarea contabilă la 30 iunie 2008 a instituțiilor de credit al cărei termen de depunere este până la data de 31.08.2008.

Art.4. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președinte al Consiliului de Administrație al  
Băncii Naționale a României

MUGUR CONSTANTIN ISĂRESCU

Guvernator