



ORDINUL

BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

Nr. 7 din 05.08.2011

privind modificarea și completarea Ordinului Băncii Naționale a României nr. 8/2008 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancare și a 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, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 54 din Legea nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 34 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 113/2009 privind serviciile de plată, aprobată cu modificări prin Legea nr. 197/2010, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 36 din Ordonanța Guvernului nr. 39/1996 privind înființarea și funcționarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 37 din Legea nr. 127/2011 privind activitatea de emisie de monedă electronică,

în temeiul prevederilor art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României, ale art. 4 alin. (3) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 36 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 113/2009 privind serviciile de plată, aprobată cu modificări prin Legea nr. 197/2010, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 48 din Ordonanța Guvernului nr. 39/1996 privind înființarea și funcționarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 40 din Legea nr. 127/2011 privind activitatea de emisie de monedă electronică,

Banca Națională a României emite următorul

ORDIN:

Art.1. Ordinul Băncii Naționale a României nr. 8/2008 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancare și a Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar se modifică și se completează după cum urmează:

1. - Titlul ordinului se modifică și va avea următorul cuprins:

„Ordinul Băncii Naționale a României nr. 8/2008 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României”.

2. - La art. 1, alineatele (1), (2) și (4) vor avea următorul cuprins:

„(1) Se aprobă Sistemul de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României.

(2) Sistemul de raportare contabilă semestrială, aprobat prin prezentul ordin, se aplică băncilor, persoane juridice române, sucursalelor din România ale instituțiilor de credit străine, organizațiilor cooperatiste de credit, 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, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare instituții de credit.

.....

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

3. - La art. 1, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

„(3¹) Sistemul de raportare contabilă semestrială prevăzut la alin. (1) se aplică și instituțiilor de plată care acordă, potrivit prevederilor art. 22 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 113/2009, aprobată cu modificări prin Legea nr. 197/2010, cu modificările și completările ulterioare, credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, denumite în continuare instituții de plată, precum și instituțiilor emitente de monedă electronică ce acordă, conform prevederilor art. 22 din Legea nr. 127/2011 privind activitatea de emitere de monedă electronică, credite legate de serviciile de plată, a căror activitate este limitată la emiterea de monedă electronică și prestarea de servicii de plată, denumite în continuare instituții emitente de monedă electronică.”

4. - Titlul anexei la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 8/2008, se modifică și va avea următorul cuprins:

„Sistemul de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României”

Art. 2. - Modificările sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României sunt cele prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 3. - Prezentul ordin se aplică începând cu raportarea contabilă de la 30 iunie 2011 al cărei termen de depunere este până la data de 31.08.2011.

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

Președintele Consiliului de Administrație

al Băncii Naționale a României,


MUGUR CONSTANTIN ISĂRESCU



ANEXĂ

1. Denumirea capitolului II se modifică și va avea următorul cuprins:

„Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebankare, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică”

2. Modelul formularului de raportare semestrială cod. 30 – DATE INFORMATIVE, prevăzut la capitolele II și III din Anexa la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 8/2008 se modifică și va avea următorul cuprins:

DATE INFORMATIVE

30		- Lei -	
I. DATE PRIVIND REZULTATUL ÎNREGISTRAT	Cod poziție	Număr unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	101		
Unități care au înregistrat pierdere	102		

II. DATE PRIVIND PLĂȚILE RESTANTE	Cod poziție	Total col.2 + 3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
PLĂȚI RESTANTE – TOTAL (poz.202+206+212 la 216+221+222+227), din care:	201			
Furnizori restanți – TOTAL (poz. 203 la 205), din care:	202			
- peste 30 zile	203			
- peste 90 zile	204			
- peste 1 an	205			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – TOTAL (poz.207 la 211), din care:	206			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	207			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208			
- contribuția pentru pensia suplimentară	209			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	210			
- alte datorii sociale	211			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	212			
Obligații restante față de alți creditori	213			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	214			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215			

Împrumuturi primite nerambursate la scadență TOTAL (poz.217 la 220), din care:	216		
- restante până la 30 zile	217		
- restante după 30 zile	218		
- restante după 90 zile	219		
- restante după 1 an	220		
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221		
Depozite bănești primite nerambursate la scadență - TOTAL (poz.223 la 226), din care:	222*)		
- restante până la 30 zile	223*)		
- restante după 30 zile	224*)		
- restante după 90 zile	225*)		
- restante după 1 an	226*)		
Dobânzi neplătite aferente depozitelor bănești primite	227*)		

III. NUMĂR MEDIU DE SALARIAȚI	Cod poziție	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	301		

IV. PLĂȚI DE DOBÂNZI, DIVIDENDE ȘI REDEVENȚE	Cod poziție	Sume - lei -
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente, din care:	401	
- impozitul datorat la bugetul de stat	402	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	403	
- impozitul datorat la bugetul de stat	404	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate**) nerezidente, din care:	405	
- impozitul datorat la bugetul de stat	406	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate**) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	407	
- impozitul datorat la bugetul de stat	408	
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:	409	
- impozitul datorat la bugetul de stat	410	
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate**) nerezidente, din care:	411	
- impozitul datorat la bugetul de stat	412	

Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate**) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	413	
- impozitul datorat la bugetul de stat	414	

V. TICHETE DE MASĂ	Cod poziție	Sume - Lei -
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	501	

VI. CHELTUIELI DE INOVARE ***)	Cod poziție	Sume - Lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare – total (rd. 602 la 604), din care:	601		
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	602		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	603		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	604		

VII. CHELTUIELI EFECTUATE PENTRU ACTIVITATEA DE CERCETARE-DEZVOLTARE ****)	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	701		
- din fonduri publice	702		
- din fonduri private	703		

VIII. INFORMAȚII PRIVIND CHELTUIELILE CU COLABORATORII	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii	801		

*) Se completează doar de către instituțiile de credit.

**) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art.7 pct.21 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

***) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului Comisiei nr. 1450/2004, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L267/14.08.2004.

****) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, cu modificările ulterioare.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Semnătura

**Calitatea
Semnătura**

Ștampila unității

**Nr. de înregistrare în
organismul profesional**

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

3. Modelul formularului cod.10 - Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pentru Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, prevăzut la capitolul III se modifică și va avea următorul cuprins:

JUDEȚUL _____
 DENUMIREA
 INSTITUȚIEI: _____
 Adresă: localitate: _____, sector _____
 STR.: _____ nr.: _____
 TELEFON: _____ FAX: _____
 NUMĂRUL DIN REGISTRUL
 COMERȚULUI _____

FORMA DE PROPRIETATE _____
 ACTIVITATEA (se va înscrie activitatea
 preponderentă) _____
 Cod clasă CAEN _____
 Cod unic de înregistrare _____

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

la data de 30 iunie

10		- Lei -	
ACTIV	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Casa	010		
Creanțe asupra instituțiilor de credit	020		
- la vedere	023		
- alte creanțe	026		
Creanțe asupra societăților financiare sau altor instituții	030		
Efecte publice, obligațiuni și alte titluri cu venit fix	040		
- emise de organisme publice	043		
- emise de alți emitenți, din care:	046		
- obligațiuni proprii	048		
Imobilizări necorporale, din care:	050		
- cheltuieli de constituire	055		
Imobilizări corporale, din care:	060		
- terenuri și construcții utilizate în scopul desfășurării activităților proprii	065		
Alte active	070		
Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate	080		
Total activ	090		

DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Datorii privind instituțiile de credit	300		
- Împrumuturi primite	303		
- la vedere	304		
- la termen	305		
- Alte datorii	306		
- la vedere	307		
- la termen	308		
Datorii privind societățile financiare sau alte instituții	310		
- Împrumuturi primite	313		
- la vedere	314		
- la termen	315		
- Alte datorii	316		
- la vedere	317		
- la termen	318		
Datorii constituite prin titluri	320		
- obligațiuni	323		
- alte titluri	326		
Alte datorii	330		
Venituri înregistrate în avans și datorii angajate	340		
Provizioane	350		
Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar și de despăgubire a creditorilor prejudiciați	360		
- Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar	361		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din contribuțiile instituțiilor de credit	362		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din încasările din recuperarea creanțelor	363		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din alte resurse - donații, sponsorizări, asistență financiară	364		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din veniturile din investirea resurselor financiare disponibile	365		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din alte venituri, stabilite conform legii	366		
- Fondul de despăgubire a creditorilor prejudiciați	367		
Rezerve	370		
Rezerve din reevaluare	380		
Rezultatul reportat			
- Profit	393		
- Pierdere	396		
Rezultatul exercițiului financiar			
- Profit	403		
- Pierdere	406		
Repartizarea profitului	410		
Total datorii și capitaluri proprii	420		

ELEMENTE ÎN AFARA BILANȚULUI	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Datorii contingente	600		
Angajamente	610		

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele
Semnătura

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele
Calitatea
Semnătura

Nr. de înregistrare în
organismul profesional

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

4. Corelația pentru cod poziție 360 pentru Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii – cod 10 A1 prevăzută la Capitolul V se modifică și se introduce o nouă corelație pentru cod poziție 361 cu următorul cuprins:

$$„360 = 361 + 367$$

$$361 = 362 + 363 + 364 + 365 + 366”.$$