PROIECT

BANCA NAŢIONALĂ A ROMÂNIEI

O R D I N U L

BĂNCII NAŢIONALE A ROMÂNIEI

Nr. ____ din _____

pentru modificarea Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesităţi de informaţii ale Ministerului Finanţelor Publice, aplicabile instituţiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naţionale a României nr.1/2013

Având în vedere prevederile art. 5 alin. (4) din Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aplicabile instituţiilor de credit, cu modificările şi completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naţionale a României, precum şi ale art. 4 alin. (3) lit. a) din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare,

Banca Naţională a României emite următorul

O R D I N:

Art. I. - Normele metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesităţi de informaţii ale Ministerului Finanţelor Publice, aplicabile instituţiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naţionale a României nr.1/2013, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.93 din 14 februarie 2013, cu modificările şi completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La capitolul I "Reguli generale privind întocmirea, semnarea, verificarea şi depunerea raportării contabile anuale", la punctul 2, subpunctul 2.9 se modifică și va avea următorul cuprins:
"Formatul electronic al raportării contabile anuale, conţinând formularistica necesară şi programul de verificare cu documentaţia de utilizare aferentă, se obţine prin folosirea programului de asistenţă elaborat de Ministerul Finanţelor Publice. Programul de asistenţă este pus la dispoziţia instituţiilor de credit gratuit de unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la adresa www.anaf.ro."

2. La capitolul II ''*Formatul formularelor de raportare contabilă anuală aplicabile instituțiilor de credit'',* formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 30 – "Date informative la data de 31 decembrie. . . . . ." se modifică şi va avea următorul cuprins:

„Date informative

la data de 31 decembrie .....

30 **- lei -**

I. Date privind rezultatul înregistrat	**Cod poziţie**	**Număr unităţi**	**Sume**
A	**B**	**1**	**2**
Unităţi care au înregistrat profit	101		
Unităţi care au înregistrat pierdere	102		
Unităţi care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	103		

II. Date privind plăţile restante	Cod poziţie	Total col.2 + 3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiţii
A	B	1	2	3
Plăţi restante – total (poz.202+206+212 la 216+221+222+227), din care:	201			
Furnizori restanţi – total (poz. 203 la 205), din care:	202			
- peste 30 de zile	203			
- peste 90 de zile	204			
- peste 1 an	205			
Obligaţii restante faţă de bugetul asigurărilor sociale – total (poz.207 la 211), din care:	206			
- contribuţii pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariaţi şi alte persoane asimilate	207			
- contribuţii pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208			
- contribuţia pentru pensia suplimentară	209			
- contribuţii pentru bugetul asigurărilor pentru şomaj	210			
- alte datorii sociale	211			
Obligaţii restante faţă de bugetele fondurilor speciale şi alte fonduri	212			
Obligaţii restante faţă de alţi creditori	213			
Impozite şi taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	214			
Impozite şi taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215			
Împrumuturi primite nerambursate la scadenţă - total (poz.217 la 220), din care:	216			
- restante până la 30 de zile	217			
- restante după 30 de zile	218			
- restante după 90 de zile	219			
- restante după 1 an	220			
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221			
Depozite băneşti primite nerambursate la scadenţă - total (poz.223 la 226), din care:	222			
- restante până la 30 de zile	223			
- restante după 30 de zile	224			
- restante după 90 de zile	225			
- restante după 1 an	226			

II. Date privind plăţile restante	Cod poziţie	Total col.2 + 3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiţii
A	B	1	2	3
Dobânzi neplătite aferente depozitelor băneşti primite	227			

III. Număr de salariaţi	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Număr mediu de salariaţi	301		
Numărul efectiv de salariaţi existenţi la sfârşitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	302		

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Cod poziţie	Sume
A	B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	401	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	402	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri[1)]	403	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	404	
- impozitul datorat la bugetul de stat	405	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	406	
- impozitul datorat la bugetul de stat	407	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	408	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	409	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	410	

- subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă*)	411	
Creanţe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale şi/sau în actele normative în vigoare, din care:	412	
- creanţe restante de la entităţi din sectorul majoritar sau integral de stat	413	
- creanţe restante de la entităţi din sectorul privat	414	

V. Tichete acordate salariaţilor	**Cod poziţie**	**Sume**
A	**B**	**1**
Contravaloarea tichetelor acordate salariaţilor	501	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)	**Cod poziţie**	**Exerciţiul financiar**	
		Precedent	**Încheiat**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	601		
- după surse de finanţare (poz. 603 + 604), din care:	602		
- din fonduri publice	603		
- din fonduri private	604		
- după natura cheltuielilor (poz. 606 + 607), din care:	605		
- cheltuieli curente	606		
- cheltuieli de capital	607		

VII. Cheltuieli de inovare *)**	**Cod poziţie**	**Exerciţiul financiar**	
		Precedent	**Încheiat**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli de inovare	701		

VIII. Informaţii privind cheltuielile cu colaboratorii	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii	801		

IX. Informaţii privind bunurile din domeniul public al statului	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	901		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	902		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	903		

X. Informaţii privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii conform Ordinului ministrului finanţelor publice şi al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014, cu modificările și completările ulterioare	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor[2)]	1000		

XI. Capital social vărsat****)	Cod poziţie	Exerciţiul financiar			
		Precedent		Încheiat	
A	B	Sume Col.1	%[3)] Col.2	Sume Col.1	%[3)] Col.2
Capital social vărsat[3)] (poz. 1110 + 1113 + 1117 + 1118 + 1119 + 1120), din care:	1100		X		X
- deţinut de instituţii publice (poz. 1111 + poz.1112), din care:	1110				
- deţinut de instituţii publice de subordonare centrală	1111				
- deţinut de instituţii publice de subordonare locală	1112				
- deţinut de societăţile cu capital de stat, din care:	1113				
- cu capital integral de stat	1114				
- cu capital majoritar de stat	1115				
- cu capital minoritar de stat	1116				
- deţinut de regii autonome	1117				
- deţinut de societăţile cu capital privat	1118				
- deţinut de persoane fizice	1119				
- deţinut de alte entităţi	1120				

XII. Dividende/Vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul anului de raportare de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regiile autonome****)	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Total sume, din care:	1121		
- către instituţii publice centrale	1122		
- către instituţii publice locale	1123		
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale/ instituţiile publice deţine/ deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii, indiferent de ponderea acestora	1124		

XIII. Dividende/Vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi regiilor autonome****)	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Total sume, din care:	1130		
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:	1131		
- către instituţii publice centrale	1132		
- către instituţii publice locale	1133		
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale/ instituţiile publice deţine/ deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii, indiferent de ponderea acestora	1134		
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	1135		
- către instituţii publice centrale;	1136		
- către instituţii publice locale;	1137		
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale/ instituţiile publice deţine/ deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii, indiferent de ponderea acestora	1138		

XIV. Creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice*****)	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	1140		
- creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1141		
Creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la cost de achiziţie), din care:	1142		
- creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1143		

*) Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată şomeri în vârstă de peste 45 de ani, şomeri întreţinători unici de familie sau şomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condiţiile pentru a solicita pensia anticipată parţială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situaţii prevăzute de legislaţia în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru şomaj şi stimularea ocupării forţei de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică şi inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanţei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea ştiinţifică şi dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr.324/2003, cu modificările şi completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul ştiinţei şi al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul ştiinţei şi al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.

****) Se raportează doar de către instituţiile de credit cu capital de stat, care sunt organizate şi funcţionează în baza Legii societăţilor nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi a Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităţilor economice de stat ca regii autonome

şi societăţi comerciale, cu modificările ulterioare şi la care statul este acţionar sau deţine direct sau indirect o participaţie.
*****) Pentru creanţele preluate prin cesiune de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât şi costul lor de achiziţie.
Pentru statutul de «persoane juridice afiliate» se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) şi d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, păşuni, fâneţe etc.) şi aferente spațiilor comerciale (terase, etc.) aparţinând proprietarilor privaţi sau unor unităţi ale administraţiei publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit, etc).
2) Se va completa de către instituțiile de credit cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanţelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea şi actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului şi a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.
3) La secţiunea XI „Capital social vărsat”, la poz. 1110 - 1120 în col. 2, instituţiile de credit vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deţinut în totalul capitalului social vărsat înscris la poz. 1100.

Administrator,
. . . . . .

(nume si prenume)
Semnătura
. . . . . .

Întocmit
Numele şi prenumele

Calitatea
Semnătura
. . . . . .

Nr. de înregistrare în organismul profesional
. . . . . .

Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând şi numele în clar ale acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală se completează astfel:
- directorul economic, contabilul-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii;

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România.

Raportarea contabilă anuală se semnează şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării instituţiei de credit.”

Art. II. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I şi intră în vigoare începând cu raportarea contabilă anuală aferentă exerciţiului financiar al anului 2017.

Preşedintele Consiliului de Administraţie al
Băncii Naţionale a României

MUGUR CONSTANTIN ISĂRESCU