

ORDIN Nr. 3/2016 din 5 mai 2016
pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind întocmirea raportării
contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile
instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 1/2013

EMITENT: BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 381 din 19 mai 2016

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

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, și 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,

Banca Națională a României emite următorul ordin:

ART. I

Normele metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 1/2013, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 93 din 14 februarie 2013, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează în conformitate cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. II

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare începând cu raportarea contabilă anuală aferentă exercițiului financiar al anului 2015.

Președintele Consiliului de administrație
al Băncii Naționale a României,
Mugur Constantin Isărescu

București, 5 mai 2016.

Nr. 3.

Modificări și completări ale Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 1/2013

1. 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 completează și va avea următorul cuprins:

**"Date informative
la data de 31 decembrie**

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		
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	103		

II. Date privind plățile restante	Cod poziție	Total col. 2 + 3	din care:	
A	B	1	Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
			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 de zile	203			
- peste 90 de 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 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 bănești primite nerambursate la scadență - 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			
Dobânzi neplătite aferente depozitelor bănești primite	227			

III. Număr de salariați	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	301		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	302		

IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul exercițiului financiar. Subvenții încasate și creanțe restante	Cod poziție	Sume
		1
A	B	1
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	401	

- impozitul datorat la bugetul de stat	402	
Venituri brute din dobânzi plătite 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 către persoane juridice nerezidente, din care:	405	
- impozitul datorat la bugetul de stat	406	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	407	
- impozitul datorat la bugetul de stat	408	
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	409	
- impozitul datorat la bugetul de stat	410	
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	411	
- impozitul datorat la bugetul de stat	412	
Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	413	
- impozitul datorat la bugetul de stat	414	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	415	
- impozitul datorat la bugetul de stat	416	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care:	417	
- impozitul datorat la bugetul de stat	418	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	419	
- impozitul datorat la bugetul de stat	420	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	421	
- impozitul datorat la bugetul de stat	422	
Redevențe plătite în cursul exercițiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	423	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	424	
Chirii plătite în cursul exercițiului financiar pentru terenuri*1)	425	

Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	426	
- impozitul datorat la bugetul de stat	427	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	428	
- impozitul datorat la bugetul de stat	429	
Subvenții încasate în cursul exercițiului financiar, din care:	430	
- subvenții încasate în cursul exercițiului financiar aferente activelor	431	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	432	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă**)	433	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	434	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	435	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	436	

V. Tichete de masă	Cod poziție	Sume
A	B	1
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	501	

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

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

VIII. Informații privind cheltuielile cu	Cod	Exercițiul financiar
--	-----	----------------------

colaboratorii	poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii	801		

IX. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Cod poziție	Exercițiul 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. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii conform Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor*2)	1000		

XI. Capital social vărsat*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar			
		Precedent		Încheiat	
A	B	Sume	%*3)	Sume	%*3)
		Col. 1	Col. 2	Col. 1	Col. 2
Capital social vărsat*3) (poz. 1110 + 1113 + 1117 + 1118 + 1119 + 1120), din care:	1100		X		X
- deținut de instituții publice (poz. 1111 + poz. 1112), din care:	1110				
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	1111				
- deținut de instituții publice de subordonare locală	1112				
- deținut de societățile 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				
- deținut de regii autonome	1117				
- deținut de societățile cu capital privat	1118				
- deținut de persoane fizice	1119				

- deținut de alte entități	1120			
<hr/>				
XII. Dividende/Vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul anului de raportare de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar		
		Precedent	Încheiat	
A	B	1	2	
Total sume, din care:	1121			
- către instituții publice centrale	1122			
- către instituții publice locale	1123			
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ-teritoriale/instituțiile publice deține/dețin direct/indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1124			
<hr/>				
XIII. Dividende/Vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și regiilor autonome*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar		
		Precedent	Încheiat	
A	B	1	2	
Total sume, din care:	1130			
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	1131			
- către instituții publice centrale	1132			
- către instituții publice locale	1133			
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ-teritoriale/instituțiile publice deține/dețin direct/indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1134			
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	1135			
- către instituții publice centrale;	1136			
- către instituții publice locale;	1137			
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ-teritoriale/instituțiile publice deține/dețin direct/indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1138			
<hr/>				
XIV. Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar		
		Precedent	Încheiat	
A	B	1	2	
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	1140			

- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1141		
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	1142		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1143		

*) Pentru statutul de «persoane juridice asociate» se vor avea în vedere prevederile art. 124²⁰ lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 de ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă ori pentru alte situații prevăzute de legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

***) 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, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și 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. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și 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.

*****) Se raportează doar de către instituțiile de credit cu capital de stat, care sunt organizate și funcționează în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările ulterioare, și la care statul este acționar sau deține direct sau indirect o participație.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesiune de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de «persoane juridice afiliate» se vor avea în vedere prevederile art. 7 alin. (1) pct. 21 lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației 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 finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii. Valoarea contabilă a unui activ este valoarea la care acesta este recunoscut după ce se deduc amortizarea acumulată, pentru activele amortizabile și ajustările acumulate din depreciere sau pierdere de valoare.

*3) La secțiunea XI «Capital social vărsat», la poz. 1110 - 1120 în col. 2, instituțiile de credit vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la poz. 1100.

Administrator,
.....
(numele și prenumele)

Semnătura

Întocmit

Numele și prenumele
Calitatea
Semnătura

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

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală 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.

Raportarea contabilă anuală se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării instituției de credit."

2. La capitolul III "Controlul raportării contabile anuale a instituțiilor de credit", litera A punctul A.3, corelația "X. Capital social vărsat" devine corelația "XI. Capital social vărsat" și va avea următorul cuprins:

"XI. Capital social vărsat

Controlul vertical

Pentru coloana 1 trebuie respectate următoarele corelații:

1100 = 1110 + 1113 + 1117 + 1118 + 1119 + 1120

1110 = 1111 + 1112".

3. În cuprinsul normelor metodologice, prevederile referitoare la ștampilare se abrogă.