



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 171 (XV) — Nr. 237

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Marti, 8 aprilie 2003

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE		
581/2002. — Ordin al ministrului agriculturii, alimentației și pădurilor pentru aprobarea Normei sanitare veterinare privind criteriile pentru clasificarea țărilor terțe cu privire la influența aviară și boala de Newcastle, în legătură cu activitățile de import de păsări vii și ouă de incubație	1-5	completările ulterioare, a modelelor situațiilor finan- ciar-contabile pentru bănci și a normelor metodo- logice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998, cu modificările și completările ulterioare, și a Reglementărilor contabile armoni- zate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.982/5/2001, cu modi- ficările și completările ulterioare, și măsuri referi- toare la încheierea exercițiilor financiare la instituțiile de credit
ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI		
6. — Circulară privind modificarea și completarea Planului de conturi pentru instituțiile de credit și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, aprobată prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344/1997, cu modificările și		5-16

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL AGRICULTURII, ALIMENTAȚIEI ȘI PĂDURILOR

ORDIN

**pentru aprobarea Normei sanitare veterinare privind criteriile pentru clasificarea țărilor terțe
cu privire la influența aviară și boala de Newcastle, în legătură cu activitățile
de import de păsări vii și ouă de incubație**

În temeiul prevederilor art. 31 alin. 1 din Legea sanitară veterinară nr. 60/1974, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în baza Hotărârii Guvernului nr. 362/2002 privind organizarea și funcționarea Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor, cu modificările și completările ulterioare,

văzând Referatul de aprobare nr. 161.047 din 8 noiembrie 2002, întocmit de Agenția Națională Sanitară Veterinară,

ministrul agriculturii, alimentației și pădurilor emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Norma sanitară veterinară privind aviară și boala de Newcastle, în legătură cu activitățile de import de păsări vii și ouă de incubație.

Art. 2. — Direcțiile sanitare veterinare județene și a municipiului București vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 3. — Agenția Națională Sanitară Veterinară

va controla modul de îndeplinire a prezentului ordin.

Art. 4. — Prezentul ordin se va publica în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va intra în vigoare în termen de 10 zile de la publicare.

Ministrul agriculturii, alimentației și pădurilor,
Ilie Sârbu

București, 10 decembrie 2002.
Nr. 581.

ANEXĂ

NORMĂ SANITARĂ VETERINARĂ
privind criteriile pentru clasificarea țărilor terțe cu privire la influența aviară și boala de Newcastle,
în legătură cu activitățile de import de păsări vii și ouă de incubație

Art. 1. — În sensul prezentei norme sanitare veterinare se înțelege prin:

a) *influență aviară* — o infecție, așa cum este definită la cap. I al anexei nr. 1;

b) *boală de Newcastle* — o infecție, așa cum este definită la cap. II al anexei nr. 1;

c) *vaccin omologat* — orice vaccin împotriva bolii de Newcastle care respectă criteriile stabilite în anexa nr. 2;

d) *vaccinare de urgență* — vaccinare utilizată ca mijloc de control al bolii și efectuată ca urmare a apariției unuia sau mai multor focare:

1. împotriva influenței, utilizându-se orice vaccin;

2. împotriva bolii de Newcastle, utilizându-se vaccinuri neomologate;

e) *tăiere sanitară* — aplicarea, în cazul focarelor de influență aviară sau de boală de Newcastle, a măsurilor prevăzute de anexa nr. 3;

f) *parte a teritoriului* — parte a unei țări terțe, de o mărime suficientă și care este bine definită geografic sau administrativ, ținând cont de situația epidemiologică.

Art. 2. — O țară terță este clasificată ca liberă de influență aviară și de boală de Newcastle dacă aceasta îndeplinește următoarele criterii generale:

a) trebuie să aibă o structură generală pentru sănătatea animalelor, care să permită supravegherea adecvată a efectivelor de păsări;

b) trebuie să aibă o legislație prin care influența aviară și boala de Newcastle să se notifice pentru toate speciile de păsări de curte și pentru toate păsările ținute în captivitate;

c) trebuie să întreprindă măsuri pentru a examina îndeaproape orice suspiciune a acestor boli;

d) dacă există suspiciune de boală, trebuie să supună unei testări specifice de laborator probe din fiecare virus de influență aviară sau de paramyxovirus găsit, în conformitate cu procedura stabilită în anexa nr. 1;

e) trebuie să aibă la dispoziție capacitatea unui laborator, dintre propriile laboratoare oficiale, sau să colaboreze cu alte laboratoare naționale pentru testare rapidă;

f) trebuie să trimită Comisiei Europene o listă a acestor laboratoare, precum și o descriere a metodelor utilizate pentru diagnostic și patotipizarea influenței aviare și bolii de Newcastle și să permită controlul acestora de către experții comunitari;

g) pentru fiecare focar primar trebuie să trimită izolate de virus laboratorului de referință din Weybridge — Addlestone, Marea Britanie;

h) trebuie să notifice Comisiei Europene, în termen de 24 de ore după confirmare, focarele inițiale din fiecare parte a teritoriului său, anterior indemn;

i) trebuie să trimită Comisiei Europene cel puțin lunar un raport cu privire la situația bolii, în eventualitatea apariției unor focare ulterioare în aceeași parte a teritoriului;

j) în cazurile când vaccinarea împotriva influenței aviare și/sau bolii de Newcastle nu este interzisă, trebuie să controleze oficial producția, testarea și distribuirea vaccinurilor contra acestor boli;

k) trebuie să comunice Comisiei Europene caracteristicile fiecărei tulpini utilizate pentru producția de vaccinuri împotriva influenței aviare sau bolii de Newcastle.

Art. 3. — (1) Fără a aduce atingere criteriilor generale stabilite la art. 2, o țară terță este clasificată ca liberă de influență aviară dacă:

a) nu a apărut nici un focar de această boală în teritoriul său de cel puțin 36 de luni; și

b) nu au fost efectuate vaccinări împotriva virusurilor influenței aviare cu aceleași subtipuri ca cele care sunt cunoscute ca virusuri înalt patogene — în prezent subtipurile H5 și H7-, de cel puțin 12 luni.

(2) Când este practică o tăiere sanitară pentru controlul bolii de Newcastle și fără a aduce atingere prevederilor alin. (1) lit. b), perioada de 36 de luni menționată la alin. (1) lit. a) este redusă la:

a) 6 luni, dacă nu a fost efectuată vaccinarea de urgență;

b) 12 luni, dacă a fost efectuată vaccinarea de urgență, cu condiția să fi trecut o perioadă suplimentară de 12 luni după terminarea oficială a unei astfel de vaccinări de urgență.

Art. 4. — (1) Fără a se aduce atingere criteriilor generale stabilite la art. 2, o țară terță este clasificată ca liberă de boala de Newcastle, pentru prima dată, dacă:

a) nu a apărut nici un focar de această boală pe teritoriul său de cel puțin 36 de luni; și

b) nu au fost efectuate vaccinări împotriva bolii de Newcastle, utilizându-se vaccinuri neomologate, de cel puțin 12 luni.

(2) Când este practică o tăiere sanitară pentru controlul bolii de Newcastle și fără a se aduce atingere prevederilor alin. (1) lit. b), perioada de 36 de luni menționată la alin. (1) lit. a) este redusă la:

a) 6 luni, dacă nu a fost efectuată vaccinarea de urgență;

b) 12 luni, dacă a fost efectuată vaccinarea de urgență, cu condiția să fi trecut o perioadă suplimentară de 12 luni după terminarea oficială a unei astfel de vaccinări de urgență.

(3) Prin derogare de la alin. (1) lit. b) și alin. (2) lit. b), o țară terță este clasificată ca liberă de boala de Newcastle dacă aceasta permite utilizarea vaccinurilor

împotriva acestei boli și care, deși respectă criteriile generale stabilite în anexa nr. 2 pentru vaccinuri, nu îndeplinește criteriile specifice prevăzute în aceasta. În astfel de cazuri țara terță vizată va fi autorizată să expedieze către România păsări vii și ouă de incubație numai dacă garanțiile suplimentare stabilite în anexa nr. 4 sunt incluse în certificatul de sănătate animală însoțitor.

Art. 5. — Prevederile art. 21 alin. (1) din Norma sanitară veterinară privind condițiile de sănătate animală ce reglementează comerțul României cu statele membre ale Uniunii Europene și importul din țări terțe de păsări și ouă de incubație, aprobată prin Ordinul ministrului agriculturii, alimentației și pădurilor nr. 474/2001, și ale art. 3 și 4 se aplică *mutatis mutandis* părților de teritoriu care îndeplinesc cerințele stabilite în această privință, cu condiția să fi fost date garanții satisfăcătoare cu privire la:

a) restricții de mișcare a păsărilor vizavi de alte părți ale teritoriului țării respective care nu sunt libere de influență aviară și/sau de boală de Newcastle;

b) screening serologic, când este necesar;

c) alte măsuri posibile.

Art. 6. — (1) Autoritatea veterinară centrală a României poate adopta documente legislative sau prevederi administrative suplimentare prezentei norme sanitare veterinare pentru a se asigura implementarea și conformitatea cu prevederile acesteia. Autoritatea veterinară centrală a României trebuie să informeze Comisia Europeană despre aceasta.

(2) Autoritatea veterinară centrală a României va lua măsurile necesare și va sancționa potrivit legii orice încălcare a prevederilor prezentei norme sanitare veterinare.

(3) Atunci când autoritatea veterinară centrală a României adoptă cele menționate anterior trebuie să se facă o referire expresă la prezenta normă sanitară veterinară.

Art. 7. — Anexele nr. 1—4 fac parte integrantă din prezenta normă sanitară veterinară.

ANEXA Nr. 1

la norma sanitară veterinară

DEFINIȚIILE influenței aviare și bolii de Newcastle

CAPITOLUL I Influența aviară

Prin *influență aviară* se înțelege o infecție a păsărilor provocată de orice virus al influenței aviare care are un indice de patogenitate intravenoasă (IVPI) mai mare de 1,2 la puii în vârstă de șase săptămâni sau orice infecție cu virus al influenței aviare subtip H5 ori H7, pentru care secvența nucleotidelor a demonstrat prezența a numeroși aminoacizi esențiali la situsul de clivare al hemaglutininei. Indicele de patogenitate intravenoasă trebuie să fie determinat conform următoarei metode:

Indicele de patogenitate intravenoasă (IVPI)

1. Lichidul alantoidian infectat din cel mai mic pasaj de izolare a virusului, preferabil din izolarea inițială, fără vreo selecție, se diluează 1:10 în soluție salină izotonică sterilă.

2. 0,1 ml de virus diluat se injectează intravenos fiecărui pui în vârstă de zece săptămâni; trebuie utilizate păsări libere de germeni patogeni specifici.

3. Păsările sunt examinate la intervale de 24 de ore timp de 10 zile.

4. La fiecare examinare fiecare pasăre este evaluată ca: normală = 0, bolnavă = 1, grav bolnavă = 2, moartă = 3.

5. Se înregistrează rezultatele și se calculează indicele așa cum se arată în acest exemplu:

Semne cilnice	Zile după inoculare (număr de păsări)										Total	Sumă
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Normală	10	2	0	0	0	0	0	0	0	0	12 x 0	= 0
Bolnavă	0	4	2	0	0	0	0	0	0	0	6 x 1	= 6
Grav bolnavă*)	0	2	2	2	0	0	0	0	0	0	6 x 2	= 12
Moartă	0	2	6	8	10	10	10	10	10	10	76 x 3	= 228

Total = 246

Indice = suma de pasăre pe examinare = 246/100 = 2,46

CAPITOLUL II Boala de Newcastle

Prin *boala de Newcastle* se înțelege o infecție a păsărilor provocată de orice tulpină aviară de paramyxovirus 1, cu un indice de patogenitate intracerebrală (ICPI) mai mare de 9,7 la puii în vârstă de o zi. Indicele de patogenitate intracerebrală (ICPI) trebuie să fie determinat conform următoarei metode:

Indicele de patogenitate intracerebrală (ICPI)

1. Fluidul alantoidian infectat recoltat proaspăt — titrul HA trebuie să fie mai mare de 24 — se diluează 1:10 în soluție salină izotonică sterilă; nu trebuie utilizate antibiotice.

2. 0,05 ml de virus diluat se injectează intracerebral fiecăruia dintre cei 10 pui în vârstă de o zi — de exemplu 24—40 de ore după ecloziune. Acești pui trebuie să fie eclozionați din ouă provenite dintr-un efectiv liber de germeni patogeni specifici.

3. Păsările se examinează la intervale de 24 de ore, timp de 8 zile.

4. La fiecare examinare fiecare pasăre este evaluată ca: 0 = normală; 1 = bolnavă; 2 = moartă.

5. Indicele se calculează așa cum se arată în următorul exemplu:

Semne cilnice	Zile după inoculare (număr de păsări)								Total	Sumă
	1	2	3	4	5	6	7	8		
Normală	10	4	0	0	0	0	0	0	14 x 0	= 0
Bolnavă	0	6	10	4	0	0	0	0	20 x 1	= 20
Moartă	0	0	0	6	10	10	10	10	46 x 2	= 92

Total = 112

Indice = scorul mediu (suma pe pasăre pe examinare = 112/80 = 1,4

*) Aceasta trebuie să fie o examinare clinică subiectivă, dar în mod normal va implica păsări care prezintă mai mult decât unul dintre următoarele semne: complicații respiratorii, depresie, diaree, cianoza pielii sau a bărbieților, edemul feței și/sau al capului, semne nervoase.

CRITERII pentru vaccinuri omologate

A. Criterii generale

1. Vaccinurile trebuie să fie înregistrate de autoritățile veterinare competente ale țării terțe vizate înainte de a se permite distribuția și utilizarea lor. Pentru această înregistrare autoritățile veterinare competente trebuie să se bazeze pe un dosar complet ce conține date despre eficacitate și inocuitate. Pentru vaccinurile importate autoritățile veterinare competente se pot baza pe datele verificate de autoritățile veterinare competente ale țării în care este produs vaccinul, în măsura în care aceste verificări au fost efectuate în conformitate cu standardele acceptate internațional.

2. În plus, importul sau producția și distribuția vaccinurilor trebuie să fie controlate de autoritățile veterinare competente ale țării terțe vizate.

3. Înainte ca să fie permisă distribuția, fiecare lot de vaccinuri trebuie să fie testat cu privire la inocuitate, în special în ceea ce privește atenuarea sau inactivarea și

absența agenților contaminați nedorți și cu privire la eficacitate, în numele autorității veterinare competente.

B. Criterii specifice

1. Vaccinurile vii atenuate pentru boala de Newcastle trebuie să fie preparate dintr-o tulpină de virus al bolii de Newcastle pentru care tulpina de referință a fost testată și a prezentat un indice de patogenitate intracerebral (ICPI):

a) fie mai mic de 0,4 dacă s-au administrat nu mai puțin de 10^7 EID₅₀ fiecărei păsări în testul ICPI;

b) fie mai mic de 0,5 dacă s-au administrat nu mai puțin de 10^8 EID₅₀ fiecărei păsări în testul ICPI.

2. Vaccinurile inactivate pentru boala de Newcastle trebuie să fie preparate dintr-o tulpină de virus al bolii de Newcastle cu un indice de patogenitate intracerebrală (ICPI) la puii în vârstă de o zi de mai puțin de 0,7, dacă s-au administrat nu mai puțin de 10^8 EID₅₀ fiecărei păsări în testul ICPI.

MĂSURI MINIME ce urmează a fi luate când se practică tăierea sanitară în vederea eliminării focarelor de influență aviară sau de boală de Newcastle

1. În caz de suspiciune exploatarea vizată va fi pusă sub supraveghere oficială. Aceasta va însemna în special că:

a) vor fi prelevate fără întârziere toate probele necesare și vor fi trimise unui laborator autorizat de autoritățile veterinare competente pentru diagnostic;

b) va fi întocmit un registru al tuturor categoriilor de păsări deținute de exploatare, specificându-se numărul de păsări moarte și bolnave. Acest registru va fi menținut la zi și va trebui să fie verificat la fiecare vizită oficială;

c) toate păsările vor fi ținute izolate și, când este posibil, în adăposturile în care trăiesc;

d) nici unei păsări nu i se va permite să intre în exploatare sau să o părăsească;

e) toate mișcările de persoane, vehicule, materiale etc. spre și dinspre exploatare vor fi supuse autorizării oficiale;

f) ouăle pentru consum pot părăsi exploatarea după o dezinfecție adecvată sau pot fi trimise direct la o instalație unde vor primi un tratament termic adecvat;

g) trebuie să fie utilizate mijloace adecvate de dezinfecție la intrările clădirilor ce adăpostesc păsări și la intrarea în exploatare;

h) trebuie efectuată o anchetă epizootologică pentru a descoperi sursa de infecție și posibila răspândire a acesteia;

i) clădirile de contact posibil infectate, de exemplu cele cunoscute din ancheta menționată la lit. h), trebuie puse, de asemenea, sub supraveghere oficială.

2. De îndată ce prezența bolii este confirmată oficial într-o exploatare vor fi luate următoarele măsuri în plus față de cele menționate la pct. 1:

a) toate păsările din exploatare vor fi ucise imediat și fără nici o întârziere; carcasele și ouăle vor fi distruse; aceste operațiuni trebuie să fie efectuate astfel încât să se minimizeze riscul răspândirii bolii;

b) orice substanță sau deșeu care poate fi contaminat va fi distrus sau tratat astfel încât să se asigure distrugerea oricărui virus prezent;

c) carnea păsărilor tăiate în timpul perioadei presupuse de incubație trebuie identificată și distrusă;

d) ouăle de incubație obținute în timpul perioadei presupuse de incubație trebuie identificate și distruse; puii care au eclozionat din asemenea ouă vor fi puși sub supraveghere oficială;

e) după efectuarea operațiilor de ucidere și distrugere clădirile vor fi curățate și dezinfectate în întregime;

f) nici o pasăre nu va fi introdusă în exploatare cel puțin 21 de zile după terminarea operațiilor de dezinfecție.

3. Operațiunile menționate la pct. 2 pot fi limitate la părți ale exploatarei care formează o unitate epidemiologică, în măsura în care există garanțiile necesare pentru a se evita răspândirea bolii la unitățile neinfectate ale exploatarei.

4. În jurul focarelor de boală confirmate vor fi stabilite o zonă de protecție cu o rază minimă de 3 km și o zonă de supraveghere cu o rază minimă de 10 km. În aceste zone măsurile de interdicție și mișcările controlate ale păsărilor trebuie să rămână în vigoare cel puțin 21 de zile după terminarea operațiilor de dezinfecție la exploatarea infectată. Înaintea ridicării măsurilor în aceste zone, autoritățile veterinare locale trebuie să efectueze anchetele necesare și prelevarea de probe din exploatarea de păsări, pentru a se confirma că boala nu mai este prezentă în regiunea vizată.

5. Operațiunile menționate în prezenta anexă trebuie să fie efectuate de sau sub supravegherea autorităților veterinare oficiale.

GARANȚII SUPLIMENTARE

ce urmează să fie introduse în certificatul de sănătate animală pentru importul de păsări vii sau ouă de incubație din țări terțe în care se aplică art. 4 alin. (3) din prezenta normă sanitară veterinară

Utilizarea de vaccinuri împotriva bolii de Newcastle, care nu îndeplinesc criteriile specifice prevăzute la pct. 2 din anexa nr. 2, nu este interzisă în țara de origine*): la

1. păsările vii**);

2. păsările de reproducție de la care provin ouăle de incubație**)/puii de o zi**), în următoarele condiții:

a) nu au fost vaccinate de cel puțin 12 luni cu asemenea vaccinuri;

b) provin dintr-un efectiv în care nu a fost evidențiat nici un paramyxovirus aviari cu un indice de patogenitate intracerebrală (ICPI) mai mare de 0,4; testul de izolare a virusului bolii de Newcastle să fie efectuat într-un laborator oficial, pe cel puțin 60 de tampoane cloacale prelevate

randomizat și cu minimum 14 zile înainte de transportul sau recoltarea ouălor de incubație;

c) nu au venit în contact, în timpul ultimelor 60 de zile înaintea transportului sau recoltării ouălor de incubație, cu păsări care nu îndeplinesc condițiile menționate la lit. a) și b);

d) au fost izolate, sub supraveghere oficială la exploatarea de origine, în timpul perioadei de 14 zile menționate la lit. b);

e) puii de o zi sau ouăle de incubație din care au eclozionat să nu fi venit în contact, în stația de incubație sau în timpul transportului, cu ouă sau păsări care nu îndeplinesc condițiile menționate anterior.

*) Țara de origine a păsărilor sau ouălor.

**) Se taie unde nu este aplicabil.

ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

CIRCULARĂ

privind modificarea și completarea Planului de conturi pentru instituțiile de credit și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344/1997, cu modificările și completările ulterioare, a modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998, cu modificările și completările ulterioare, și a Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.982/5/2001, cu modificările și completările ulterioare, și măsuri referitoare la încheierea exercițiilor financiare la instituțiile de credit

Având în vedere prevederile art. 58 din Legea bancară nr. 58/1998, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, ale art. 181 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 97/2000 privind organizațiile cooperatiste de credit, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 200/2002, ale art. 4 din Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344/1997 privind aprobarea Planului de conturi pentru instituțiile de credit și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, ale art. 8 din Ordinul ministrului finanțelor publice și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.982/5/2001 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit și ale art. 6 din Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998 privind aprobarea modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora,

în temeiul prevederilor art. 50 din Legea nr. 101/1998 privind Statutul Băncii Naționale a României, cu modificările și completările ulterioare,

Banca Națională a României emite prezenta circulară.

Art. I. — Prezenta circulară modifică și completează prevederile Planului de conturi pentru instituțiile de credit și ale normelor metodologice de utilizare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344/1997, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare *Planul de conturi pentru instituțiile de credit*, pe cele ale modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci și ale normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare *Modelele situațiilor financiar-contabile pentru instituțiile de credit*, și pe cele ale Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.982/5/2001, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare *Reglementările contabile armonizate*, după cum urmează:

1. Reglementări privind reflectarea unor operațiuni în contabilitate și întocmirea situațiilor financiare de către instituțiile de credit

1. Înregistrarea unor operațiuni de către Casa de Economii și Consemnațiuni C.E.C. — S.A., rezultate din aplicarea Legii locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Având în vedere conturile prevăzute de Planul de conturi pentru instituțiile de credit, unele operațiuni decurgând din aplicarea prevederilor Legii nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se înregistrează în contabilitate astfel:

— diminuarea lunară a dobânzii datorate de beneficiarul creditului cu dobânda aferentă depozitului constituit pentru garantarea creditului

25336 „Alte depozite colaterale“ = 2057 „Creanțe atașate“

— încasarea ratelor aferente creditelor investitori
% = 2051 „Credite investitori“

101 „Casa“

111 „Cont curent la Banca Națională a României“

— încasarea dobânzilor aferente creditelor investitori
% = 2057 „Creanțe atașate“

101 „Casa“

111 „Cont curent la Banca Națională a României“

— încasarea ratelor restante și a dobânzilor restante, precum și a creanțelor atașate aferente creanțelor/dobânzilor restante

101 „Casa“ = %
2811 „Creanțe restante“
2812 „Dobânzi restante“
2817 „Creanțe atașate“

2. Înregistrarea rezervelor de daune pentru activitatea de asigurare-reasigurare a creditelor, în nume și cont propriu, de către Banca de Export-Import a României EXIMBANK — S.A., conform Legii nr. 96/2000 privind organizarea și funcționarea Băncii de Export-Import a României EXIMBANK — S.A. și instrumentele specifice de susținere a comerțului exterior

Având în vedere conturile prevăzute de Planul de conturi pentru instituțiile de credit, rezervele de daune pentru activitatea de asigurare-reasigurare a creditelor, în nume și cont propriu, se înregistrează în contabilitate de către Banca de Export-Import a României EXIMBANK — S.A., conform Legii nr. 96/2000, astfel:

— constituirea rezervelor de daune pentru activitatea de asigurare-reasigurare a creditelor, în nume și cont propriu

649 „Alte cheltuieli diverse de exploatare“, analitic distinct = 377 „Cheltuieli de plătit“, analitic distinct

— anularea rezervelor de daune pentru activitatea de asigurare-reasigurare a creditelor, în nume și cont propriu, în momentul în care riscul a expirat

377 „Cheltuieli de plătit“, analitic distinct = 7499 „Alte venituri“, analitic distinct

3. Înregistrarea unor operațiuni privind constituirea și utilizarea rezervei mutuale de garantare, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 97/2000 privind organizațiile cooperatiste de credit, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 200/2002

Având în vedere conturile prevăzute de Planul de conturi pentru instituțiile de credit, operațiunile privind constituirea și utilizarea rezervei mutuale de garantare, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 97/2000, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 200/2002, se înregistrează în contabilitate astfel:

3.1. Constituirea rezervei mutuale de garantare

— înregistrarea de către cooperativele de credit a cotizațiilor plătite pentru constituirea la nivelul casei centrale a rezervei mutuale de garantare

6094 „Cheltuieli pentru constituirea rezervei mutuale de garantare a casei centrale“	=	1711 „Cont curent la casa centrală“
— înregistrarea de către cooperativele de credit a cotizațiilor plătite în avans pentru constituirea la nivelul casei centrale a rezervei mutuale de garantare		
375 „Cheltuieli înregistrate în avans“	=	1711 „Cont curent la casa centrală“
— eşalonarea pe cheltuieli de către cooperativele de credit, în perioadele sau exercițiile financiare viitoare, a cotizațiilor plătite în avans pentru constituirea la nivelul casei centrale a rezervei mutuale de garantare		
6094 „Cheltuieli pentru constituirea rezervei mutuale de garantare a casei centrale“	=	375 „Cheltuieli înregistrate în avans“
— sumele încasate de casa centrală a cooperativelor de credit reprezentând cotizații plătite de cooperativele de credit pentru constituirea rezervei mutuale de garantare		
1712 „Conturi curente ale cooperativelor de credit afiliate“	=	5182 „Rezerva mutuală de garantare constituită din cotizațiile cooperativelor de credit afiliate“
— sumele repartizate de casa centrală a cooperativelor de credit din profitul brut pentru constituirea rezervei mutuale de garantare		
592 „Repartizarea profitului“	=	5181 „Rezerva mutuală de garantare constituită din profitul brut“
3.2. Utilizarea rezervei mutuale de garantare		
— sumele reprezentând utilizarea de către casa centrală a rezervei mutuale de garantare, constituită din profitul brut, precum și din cotizațiile plătite de cooperativele de credit		
%	=	3799 „alte conturi de regularizare“, analitic distinct
5181 „Rezerva mutuală de garantare constituită din profitul brut“		
5182 „Rezerva mutuală de garantare constituită din cotizațiile cooperativelor de credit afiliate“		
— sumele plătite de casa centrală reprezentând utilizări ale rezervei mutuale de garantare, în scopul garantării obligațiilor cooperativelor de credit afiliate, care urmează a se recupera de la acestea		
17611 „Valori de recuperat“, analitic distinct	=	%
		101 „Casa“
		111 „Cont curent la Banca Națională a României“
		121 „Conturi de corespondent la instituții de credit (nostro)“
		122 „Conturi de corespondent ale instituțiilor de credit (loro)“
		1712 „Conturi curente ale cooperativelor de credit afiliate“
		2511 „Conturi curente“
— evidențierea de către cooperativele de credit afiliate a datoriei față de casa centrală reprezentând plățile efectuate de aceasta în scopul garantării obligațiilor cooperativelor de credit afiliate		
%	=	17621 „Alte sume datorate“, analitic distinct
142 „Împrumuturi primite de la instituții de credit“		
162 „Alte sume datorate“		
1732 „Depozite ale cooperativelor de credit afiliate“		
1742 „Împrumuturi primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei“		
1762 „Alte sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei“		
232 „Împrumuturi primite de la clientela financiară“		
253 „Conturi de depozite“		
254 „Certificate de depozit, carnete și librete de economii“		
262 „Alte sume datorate“		
331 „Conturile instituțiilor de credit“		
352 „Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate“		
353 „Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate“		
354 „Dividende de plată“		

356 „Creditori diverși“		
377 „Cheltuieli de plătit“		
531 „Datorii subordonate la termen“		
532 „Datorii subordonate pe durată nedeterminată“		
537 „Datorii atașate“		
— recuperarea de către casa centrală a sumelor aferente garantării obligațiilor cooperativelor de credit afiliate		
1712 „Conturi curente ale cooperativelor de credit afiliate“	=	17611 „Valori de recuperat“, analitic distinct
	concomitent	
3799 „Alte conturi de regularizare“, analitic distinct	=	%
		5181 „Rezerva mutuală de garantare constituită din profitul brut“
		5182 „Rezerva mutuală de garantare constituită din cotizațiile cooperativelor de credit afiliate“
— diminuarea de către cooperativele de credit a obligațiilor față de casa centrală rezultate din obligații ale cooperativei de credit, garantate și plătite de casa centrală, acoperite prin utilizarea rezervei mutuale de garantare, constituită la nivelul casei centrale		
17621 „Alte sume datorate“, analitic distinct	=	1711 „Cont curent la casa centrală“
— valori nerecuperate de casa centrală de la cooperativele de credit afiliate, reprezentând obligații ale cooperativelor de credit, garantate și plătite de casa centrală, înregistrate în conturi în afara bilanțului potrivit prevederilor regulamentelor Băncii Naționale a României privind clasificarea creditelor și plasamentelor și constituirea, regularizarea și utilizarea provizioanelor specifice de risc de credit		
3799 „Alte conturi de regularizare“, analitic distinct	=	17611 „Valori de recuperat“, analitic distinct
	concomitent	
99319 „Alte creanțe scoase din activ, urmărite în continuare“	=	999 „Contrapartida“
— recuperarea de către casa centrală a sumelor aferente garantării obligațiilor cooperativelor de credit afiliate, după înregistrarea respectivelor sume de recuperat în contul în afara bilanțului		
99319 „Alte creanțe scoase din activ, urmărite în continuare“		
101 „Casa“	=	%
111 „Cont curent la Banca Națională a României“		5181 „Rezerva mutuală de garantare constituită din profitul brut“
121 „Conturi de corespondent la instituții de credit (nostro)“		5182 „Rezerva mutuală de garantare constituită din cotizațiile cooperativelor de credit afiliate“
122 „Conturi de corespondent ale instituțiilor de credit (loro)“		
1712 „Conturi curente ale cooperativelor de credit afiliate“		
2511 „Conturi curente“		
	concomitent	
999 „Contrapartida“	=	99319 „Alte creanțe scoase din activ, urmărite în continuare“

4. Înregistrarea unor operațiuni aferente vânzării de titluri cu posibilitate de răscumpărare

Având în vedere conturile prevăzute de Planul de conturi pentru instituțiile de credit, operațiunile de evaluare privind titlurile de tranzacție și de plasament, vândute cu posibilitate de răscumpărare, se înregistrează în contabilitate astfel:

— evaluarea periodică a titlurilor de tranzacție vândute cu posibilitate de răscumpărare, conform regulilor prevăzute pentru această categorie de titluri:

— diferențe nefavorabile rezultate din reevaluarea titlurilor de tranzacție vândute cu posibilitate de răscumpărare, din afara bilanțului

6032 „Pierderi la titlurile de tranzacție“	=	3729 „Conturi de ajustare privind alte elemente din afara bilanțului“
--	---	---

— diferențe favorabile rezultate din reevaluarea titlurilor de tranzacție vândute cu posibilitate de răscumpărare, din afara bilanțului

3729 „Conturi de ajustare privind alte elemente din afara bilanțului“	=	7032 „Venituri din titlurile de tranzacție“
---	---	---

— constituirea de provizioane pentru diferențele nefavorabile rezultate din reevaluarea titlurilor de plasament vândute cu posibilitate de răscumpărare, din afara bilanțului

6657 „Cheltuieli cu provizioane = 559 „Alte provizioane“
 pentru alte riscuri și cheltuieli“

— diminuarea/anularea provizioanelor constituite pentru diferențele nefavorabile, înregistrate în categoria provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli, rezultate din reevaluarea titlurilor de plasament vândute cu posibilitate de răscumpărare

559 „Alte provizioane“ = 7657 „Venituri din provizioane
 pentru alte riscuri și cheltuieli“

— transferul provizioanelor constituite pentru diferențele nefavorabile, înregistrate în categoria provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli, rezultate din reevaluarea titlurilor de plasament vândute cu posibilitate de răscumpărare, în categoria provizioanelor pentru deprecierea valorii titlurilor de plasament, în momentul răscumpărării titlurilor de plasament vândute cu posibilitate de răscumpărare

559 „Alte provizioane“ = 7657 „Venituri din provizioane
 pentru alte riscuri și cheltuieli“

concomitent

66311 „Cheltuieli cu provizioane = 3911 „Provizioane pentru
 pentru deprecierea titlurilor deprecierea titlurilor de
 de plasament“ plasament“

5. Înregistrarea angajamentelor revocabile în conturi de evidență din afara bilanțului

Potrivit prevederilor *Planului de conturi pentru instituțiile de credit*, în conturile de angajamente date și primite din afara bilanțului se înregistrează numai angajamentele irevocabile cu titlu oneros. Angajamentele revocabile nu se înregistrează în conturile de angajamente date și primite din afara bilanțului, dar pot fi reflectate în conturile de evidență din afara bilanțului (998 „Alte conturi de evidență“).

6. Reglementări privind înregistrarea în contabilitate a titlurilor de către instituțiile de credit care aplică *Reglementările contabile armonizate*

IAS 39 „Instrumente financiare — recunoaștere și evaluare“ stabilește patru categorii de active financiare: credite și creanțe acordate, active financiare deținute în scopul tranzacționării, active financiare disponibile pentru vânzare și plasamente păstrate până la scadență.

Având în vedere conturile din Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit, prevăzut la cap. 2 din *Reglementările contabile armonizate*, la înregistrarea în contabilitate a titlurilor care intră sub incidența IAS 39 instituțiile de credit vor avea în vedere următoarele:

— titlurile clasificate în categoria „active financiare deținute în scopul tranzacționării“ se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor sintetice deschise în cadrul contului sintetic de gradul I 302 „Titluri de tranzacție“. Potrivit prevederilor IAS 39 pct. 107, nu este permisă reclasificarea activelor financiare deținute în scopul tranzacționării ce sunt în curs de reevaluare la valoarea justă, în afara categoriei celor pentru tranzacționare;

— titlurile clasificate în categoria „active financiare disponibile pentru vânzare“ se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor sintetice deschise în cadrul contului sintetic de gradul I 303 „Titluri de plasament“;

— titlurile clasificate în categoria „plasamente deținute până la scadență“ se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor sintetice deschise în cadrul contului sintetic de gradul I 304 „Titluri de investiții“. Instituția de credit trebuie să demonstreze intenția fermă și posibilitatea păstrării până la scadență a titlurilor clasificate în această categorie (IAS 39 pct. 79—92), iar potrivit IAS 39 pct. 83, nici un activ financiar nu trebuie clasificat ca păstrat până la scadență dacă instituția de credit, pe parcursul exercițiului financiar curent sau a două exerciții financiare precedente, a vândut, a transferat sau a exercitat, înainte de scadență, o opțiune de vânzare asupra unei valori mai mari decât una nesemnificativă de plasamente păstrate până la scadență, cu excepția cazurilor prevăzute la paragraful respectiv.

7. Reglementări privind întocmirea unor raportări periodice prevăzute de *Modelele situațiilor financiar-contabile pentru instituțiile de credit*

7.1. Pentru realizarea de către Banca Națională a României a misiunii de supraveghere a activității instituțiilor de credit, începând cu raportările periodice ale exercițiului financiar al anului 2003, *Modelele situațiilor financiar-contabile pentru instituțiile de credit* se modifică și se completează astfel:

a) modelul documentului — mod. 4000 „Situația patrimoniului“, fila 3, se înlocuiește cu cel prevăzut în anexa nr. 1*) la prezenta circulară;

b) modelul documentului — mod. 4023 „Angajamente în afara bilanțului (Instrumente financiare derivate)“ se înlocuiește cu cel prevăzut în anexa nr. 2*) la prezenta circulară;

c) modelul documentului — mod. 4025 „Operațiuni ferme la termen în devize“ se înlocuiește cu cel prevăzut în anexa nr. 3*) la prezenta circulară;

d) modelul documentului — mod. 4080 „Contul de profit și pierderi“, fila 1, se înlocuiește cu cel prevăzut în anexa nr. 4*) la prezenta circulară;

e) modelul documentului — mod. 4100 „Situația patrimoniului“, fila 3, se înlocuiește cu cel prevăzut în anexa nr. 5*) la prezenta circulară;

f) modelul documentului — mod. 4125 „Operațiuni ferme la termen în devize“ se înlocuiește cu cel prevăzut în anexa nr. 6*) la prezenta circulară;

*) Anexele nr. 1—10 se publică ulterior.

g) modelul documentului — mod. 4180 „Contul de profit și pierderi“, fila 1, se înlocuiește cu cel prevăzut în anexa nr. 7*) la prezenta circulară;

h) modelul documentului — mod. 4290 „Contul de profit și pierderi publicabil“ se înlocuiește cu cel prevăzut în anexa nr. 8*) la prezenta circulară;

i) concordanțele dintre planul de conturi pentru bănci și documentele financiar-contabile se modifică și se completează potrivit prevederilor anexei nr. 9*) la prezenta circulară;

j) controlul documentelor financiar-contabile se modifică și se completează potrivit prevederilor anexei nr. 10*) la prezenta circulară.

8. Reglementări privind regulile de depunere a situațiilor mod. 4000 „Situația patrimoniului“, mod. 4080 „Contul de profit și pierderi“, mod. 4100 „Situația patrimoniului“ și mod. 4180 „Contul de profit și pierderi“, prevăzute de *Modelele situațiilor financiar-contabile pentru instituțiile de credit*

Termenele de depunere a situațiilor mod. 4000 „Situația patrimoniului“, mod. 4080 „Contul de profit și pierderi“, mod. 4100 „Situația patrimoniului“ și mod. 4180 „Contul de profit și pierderi“ sunt cele prevăzute în *Modelele situațiilor financiar-contabile pentru instituțiile de credit*.

În vederea furnizării de informații detaliate privind situația patrimoniului și contul de profit și pierderi, precum și pentru realizarea de către Banca Națională a României a misiunii de supraveghere a activității instituțiilor de credit, se vor avea în vedere următoarele:

8.1. Începând cu anul 2003, băncile, persoane juridice române, și casele centrale ale cooperativelor de credit vor întocmi și vor transmite lunar Băncii Naționale a României — Direcția supraveghere situațiile mod. 4000 „Situația patrimoniului“, mod. 4080 „Contul de profit și pierderi“, mod. 4100 „Situația patrimoniului“ (întocmită la nivel global „G“) și mod. 4180 „Contul de profit și pierderi“ (întocmită la nivel global „G“), atât letric, cât și prin Rețeaua de comunicații interbancară, în termen de cel mult 10 zile calendaristice de la sfârșitul lunii pentru care acestea se întocmesc.

8.2. Începând cu anul 2003 sucursalele din România ale băncilor străine vor întocmi și vor transmite lunar Băncii Naționale a României — Direcția supraveghere situațiile mod. 4000 „Situația patrimoniului“, mod. 4080 „Contul de profit și pierderi“, atât letric, cât și prin Rețeaua de comunicații interbancară, în termen de cel mult 10 zile calendaristice de la sfârșitul lunii pentru care acestea se întocmesc.

II. Măsuri referitoare la încheierea exercițiilor financiare de către instituțiile de credit

9. Întocmirea situațiilor financiare anuale

9.1. Potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 629 din 26 august 2002, instituțiile de credit au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea în conformitate cu reglementările legale în domeniu și să întocmească situații financiare anuale.

9.2. Instituțiile de credit organizează și conduc contabilitatea, de regulă, în compartimente distincte, conduse de directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare și răspund împreună cu personalul din subordine de organizarea și conducerea contabilității, în condițiile legii.

10. Semnarea, verificarea și certificarea situațiilor financiare anuale

10.1. Numele și prenumele persoanelor care întocmesc și semnează situațiile financiare anuale și raportul administratorilor se vor completa citeț, astfel încât acestea să poată fi identificate.

10.2. Administratorii, fondatorii, directorii sau alți reprezentanți legali ai instituțiilor de credit vor urmări întocmirea corectă și depunerea în termen a situațiilor financiare anuale, ținând seama și de prevederile art. 265 pct. 1 și 2 și ale art. 266 pct. 5 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

10.3. În conformitate cu prevederile art. 59—61 din Legea bancară nr. 58/1998, cu modificările și completările ulterioare, consiliile de administrație ale băncilor, persoane juridice române, sau conducerea sucursalelor din România ale băncilor străine, după caz, vor contracta servicii de audit financiar cu auditori financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, sau cu societăți internaționale de audit financiar agreate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Auditorul financiar va întocmi un raport anual împreună cu opinia sa, din care să rezulte dacă situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare, a fluxurilor de trezorerie și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată, potrivit standardelor profesionale publicate de Camera Auditorilor Financiari din România.

10.4. Potrivit prevederilor art. 73, 130 și 131 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 97/2000, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 200/2002, situațiile financiare ale organizațiilor cooperatiste de credit, precum și situațiile financiare consolidate ale rețelilor cooperatiste de credit se verifică și se certifică de către cenzori sau auditori, după caz, și se depun la organele în drept.

10.5. Auditorii financiari/cenzorii vor avea în vedere responsabilitățile ce le revin potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, aprobată și modificată prin Legea nr. 133/2002, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ale Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Legii nr. 58/1998, cu modificările și completările ulterioare.

11. Depunerea situațiilor financiare anuale

11.1. În conformitate cu prevederile art. 29 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, și ale pct. 9.3 din *Reglementările contabile armonizate*, câte un exemplar al situațiilor financiare

*) Anexele nr. 1—10 se publică ulterior.

anuale se depune de către bănci, persoane juridice române, și de către sucursalele din România ale băncilor străine la direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României, după cum urmează:

— în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar, de către instituțiile de credit care aplică *Reglementările contabile armonizate*;

— în termen de 90 de zile de la încheierea exercițiului financiar, de către instituțiile de credit care nu aplică *Reglementările contabile armonizate*, inclusiv de către instituțiile de credit care se află în primul an de aplicare a *Reglementărilor contabile armonizate* și care urmează a retrata situațiile financiare anuale. Totodată situațiile financiare retratate vor fi depuse potrivit prevederilor legale.

11.2. În conformitate cu prevederile art. 29 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, și ale art. 4 și 5 din Ordinul ministrului finanțelor publice și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.282/4/2002 privind modificarea și completarea planului de conturi pentru societățile bancare și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344/1997, cu modificările și completările ulterioare, precum și a modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998, cu modificările și completările ulterioare, în vederea aplicării acestora și de către organizațiile cooperatiste de credit, câte un exemplar al situațiilor financiare anuale se depune de către organizațiile cooperatiste de credit la direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României, în termen de 90 de zile de la încheierea exercițiului financiar, după cum urmează:

— la direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București se depun situațiile financiare anuale întocmite de toate organizațiile cooperatiste de credit. Situațiile financiare anuale întocmite de cooperativele de credit trebuie vizate de casa centrală a cooperativelor de credit;

— la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României se depun situațiile financiare anuale întocmite de casele centrale ale cooperativelor de credit, care să reflecte operațiunile proprii, precum și situațiile financiare anuale care să reflecte operațiunile rețelei cooperatiste de credit.

11.3. Potrivit prevederilor art. 180 din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, instituțiile de credit au obligația să depună la oficiile teritoriale ale registrului comerțului o copie de pe situațiile financiare anuale, vizate potrivit prevederilor din lege, la care se anexează raportul administratorilor și raportul auditorilor, respectiv al cenzorilor, precum și procesul-verbal al adunării generale a acționarilor sau asociaților.

11.4. Băncile, persoane juridice române, cotate la Bursa de Valori București, și băncile, persoane juridice române, precum și sucursalele din România ale băncilor străine cuprinse în lista prezentată în anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.982/5/2001 vor întocmi și vor depune la direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București situațiile financiare anuale, pentru exercițiul financiar al anului 2002, conform ordinului menționat.

În acest sens se completează pct. 2.3 din Normele metodologice nr. 460.037 din 13 ianuarie 2003 privind întocmirea, verificarea și centralizarea situațiilor financiare anuale simplificate ale persoanelor juridice pe anul 2002, elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

12. Organizarea și conducerea contabilității

12.1. Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Pentru necesități proprii de informare instituțiile de credit pot opta pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și într-o monedă străină.

12.2. Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

12.3. Instituțiile de credit au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune și administrare cel puțin o dată pe an, de regulă la sfârșitul anului, în vederea punerii de acord a datelor din contabilitate cu situația reală a patrimoniului.

Inventarierea se efectuează în conformitate cu prevederile Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 2.388/1995.

12.4. Evaluarea, cu ocazia inventarierii elementelor de activ și de pasiv deținute, se face astfel:

a) la instituțiile de credit care aplică *Reglementările contabile armonizate*, conform prevederilor acestor reglementări;

b) la instituțiile de credit care nu aplică *Reglementările contabile armonizate*, conform prevederile pct. 212 din *Planul de conturi pentru instituțiile de credit*.

12.5. Evaluarea bunurilor produse de instituțiile de credit (programe informatice, structuri personalizate de prelucrare și transmitere informatică a datelor etc.) se face după cum urmează:

a) la instituțiile de credit care aplică *Reglementările contabile armonizate*, conform prevederilor acestora reglementări;

b) la instituțiile de credit care nu aplică *Reglementările contabile armonizate*, la costul de producție care cuprinde cheltuielile directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de

producție, determinate rațional ca fiind legate de fabricația produselor stocate. La determinarea costului de producție trebuie avute în vedere prevederile lit. a) a pct. 16 al cap. I „Dispoziții generale” din *Planul de conturi pentru instituțiile de credit*, potrivit cărora cheltuielile generale de administrație, cheltuielile de desfacere, precum și alte cheltuieli de aceeași natură, de regulă, nu se includ în costurile de producție. Aceste elemente se reflectă direct în rezultatul exercițiului.

12.6. Evidențierea în contabilitate a unor operațiuni referitoare la creanțele și datoriile pentru care prin contractele încheiate între părți în lei se prevede ajustarea sumelor de încasat sau de plătit în funcție de cursul unor devize

— evidențierea lunară a diferențelor de curs (diferențe de dobândă) aferente creditelor acordate, în condițiile în care în contractele încheiate între părți în lei se prevede ajustarea sumelor de încasat în funcție de cursul unor devize

378 „Venituri de primit“	=	%
		701X „Venituri din operațiunile de trezorerie și operațiunile interbancare“
		702X „Venituri din operațiunile cu clientela“
		7051 „Dobânzi de la creditele subordonate la termen“
		7052 „Dobânzi de la creditele subordonate pe durată nedeterminată“

— evidențierea lunară a diferențelor de preț rezultate, aferente creanțelor privind debitorii diverși, în condițiile în care în contractele încheiate între părți în lei se prevede ajustarea sumelor de încasat în funcție de cursul unor devize

378 „Venituri de primit“	=	7499 „Alte venituri“, analitic distinct
— emiterea facturii la scadență pentru diferențele de preț și T.V.A. aferentă		%
3556 „Alți debitori diverși“	=	378 „Venituri de primit“
		7499 „Alte venituri“
		35327 „T.V.A. colectată“

— evidențierea lunară a diferențelor de curs (diferențe de dobândă) aferente împrumuturilor primite, în condițiile în care în contractele încheiate între părți în lei se prevede ajustarea sumelor de plătit în funcție de cursul unor devize

	=	%
601X „Cheltuieli cu operațiunile de trezorerie și operațiunile interbancare“		377 „Cheltuieli de plătit“
602X „Cheltuieli cu operațiunile cu clientela“		
6051 „Cheltuieli privind datoriile subordonate la termen“		
6052 „Cheltuieli privind datoriile subordonate pe durată nedeterminată“		

— evidențierea lunară a diferențelor de preț rezultate, aferente datoriilor privind creditorii diverși, în condițiile în care în contractele încheiate între părți în lei se prevede ajustarea sumelor de plătit în funcție de cursul unor devize

649 „Alte cheltuieli diverse de exploatare“, analitic distinct	=	377 „Cheltuieli de plătit“
— primirea facturii la scadență pentru diferențele de preț și T.V.A. aferentă		%
377 „Cheltuieli de plătit“	=	3566 „Alți creditori diverși“
649 „Alte cheltuieli diverse de exploatare“		
35326 „T.V.A. deductibilă“		

12.7. În condițiile în care, pentru lucrările executate, serviciile prestate și lucrările livrate, instituțiile de credit stipulează în contractele încheiate decontarea în lei a prețului sau a tarifului, cu efectuarea plăților având ca referință cursul unor valute din ziua plății obligațiilor, pentru diferențele de preț rezultate cu ocazia plății furnizorul este obligat, conform legii, să emită factură.

12.8. Pentru asigurarea imaginii fidele a poziției financiare a instituției de credit, în cazul constatării unor deprecieri, acestea vor fi evidențiate prin constituirea de provizioane pentru depreciere, astfel încât să se reflecte realitatea existentă, indiferent de situația economică a instituției de credit respective sau de tratamentul fiscal al acestora.

12.9. Bunurile constatate lipsă la inventariere, inclusiv în cazul furturilor cu autori necunoscuți, se evidențiază pe seama cheltuielilor, după natura lor.

12.10. Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli se constituie de către instituțiile de credit la sfârșitul exercițiului financiar, după cum urmează:

a) la instituțiile de credit care aplică *Reglementările contabile armonizate*, conform prevederilor IAS 37 „Provizioane, active și datorii contingente“;

b) la instituțiile de credit care nu aplică *Reglementările contabile armonizate*, pentru acele elemente din situațiile financiare anuale a căror realizare sau plată este incertă ori pentru

cheltuieli care devin exigibile în perioadele următoare, conform prevederilor pct. 135 din *Planul de conturi pentru instituțiile de credit*.

Contabilitatea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli se ține pe feluri de provizioane, în funcție de natura și scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

Din punct de vedere fiscal sunt deductibile la calculul profitului impozabil numai provizioanele constituite potrivit Hotărârii Guvernului nr. 830/2002 privind regimul deductibilității fiscale a provizioanelor agenților economici, ale băncilor, organizațiilor cooperatiste de credit și fondurilor de garantare.

12.11. Conform prevederilor art. 9 din Legea nr. 82/1991, republicată, reevaluarea activelor imobilizate se face, cu excepțiile prevăzute de reglementările legale, la valoarea justă, determinată pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați.

Reevaluările trebuie efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere în mod semnificativ de valoarea care poate fi determinată pe baza valorii juste la data bilanțului.

12.12. Reflectarea în contabilitate a diferențelor din reevaluare se efectuează după cum urmează:

a) instituțiile de credit care aplică *Reglementările contabile armonizate* și care optează pentru tratamentul contabil alternativ permis efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale în conformitate cu prevederile cuprinse în aceste reglementări și înregistrează în mod corespunzător rezultatele în contabilitate;

b) instituțiile de credit care nu aplică *Reglementările contabile armonizate* și care optează pentru reevaluarea imobilizărilor corporale efectuează această operațiune în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 403/2000 privind reevaluarea imobilizărilor corporale, cu modificările ulterioare, precum și ale Normelor Băncii Naționale a României nr. 11/2000 privind reevaluarea de către bănci a imobilizărilor corporale.

12.13. Profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează astfel:

12.13.1. La instituțiile de credit cu capital integral sau majoritar de stat, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată și modificată prin Legea nr. 769/2001

Reflectarea în contabilitate a profitului repartizat pe destinațiile prevăzute la art. 1 din ordonanța menționată se efectuează astfel:

a) constituirea rezervelor legale

— constituirea fondului de rezervă

592 „Repartizarea profitului“ = 5121 „Rezerve legale din profitul brut“

— constituirea rezervei generale pentru riscul de credit

592 „Repartizarea profitului“ = 5141 „Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul brut“

b) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți

592 „Repartizarea profitului“ = 581 „Rezultatul reportat“

c) alte rezerve constituite ca surse proprii de finanțare, aferente profitului rezultat din vânzări de active, respectiv aferente facilităților fiscale la impozitul pe profit

592 „Repartizarea profitului“ = 519 „Alte rezerve“, analitic distinct

d) alte repartizări prevăzute de lege*)

e) până la 10% pentru participarea salariaților la profit

592 „Repartizarea profitului“ = 3513 „Participarea personalului la profit“

f) minimum 50% dividende convenite bugetului de stat, în cazul instituțiilor de credit cu capital integral sau majoritar de stat

592 „Repartizarea profitului“ = 354 „Dividende de plată“

g) profituri repartizate ca surse proprii de finanțare

592 „Repartizarea profitului“ = 519 „Alte rezerve“

12.13.2. La instituțiile de credit cu capital privat, conform hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea dispozițiilor legale.

NOTĂ:

Instituțiile de credit care aplică *Reglementările contabile armonizate*, la repartizarea profitului contabil, vor avea în vedere și prevederile pct. 13.9 din prezenta circulară.

12.14. Sumele reprezentând facilități fiscale conform Ordonanței Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv conform Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, se repartizează la rezerve, efectuându-se articolul contabil:

592 „Realizarea profitului“ = 519 „Alte rezerve“, analitic distinct

12.15. Sursele de acoperire a pierderii contabile sunt cele prevăzute de Legea nr. 82/1991, republicată, respectiv: profitul exercițiului și cel reportat, capital social și alte resurse financiare proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, după caz.

12.16. Sumele din profitul net repartizate pentru participarea salariaților la profit vor fi înregistrate în contabilitate, efectuându-se articolul contabil:

*) Înregistrarea în contabilitate se efectuează în funcție de prevederea legală.

592 „Repartizarea profitului“ = 3513 „Participarea personalului la profit“.

12.17. Instituțiile de credit care au efectuat în anul 2002 cheltuieli ce au ca sursă de finanțare subvenții de la bugetul de stat sau sume provenite din contribuții financiare nerambursabile, altele decât pentru investiții, evidențiază sumele de încasat în baza decontului întocmit și aprobat de ordonatorii de credite, prin articolul contabil:

3534 „Subvenții“ = 7493 „Venituri din subvenții de exploatare“

În cazul în care subvențiile încasate depășesc nivelul cheltuielilor aferente, diferența se înregistrează în contul 376 „Venituri înregistrate în avans“.

Subvențiile trebuie transferate în contul de profit și pierdere ca venit, pe o bază sistematică și rațională, pe măsură ce sunt înregistrate și cheltuielile aferente.

12.18. Principalele operațiuni legate de răscumpărarea propriilor acțiuni la o valoare diferită de valoarea lor nominală se înregistrează astfel:

a) valoarea acțiunilor proprii răscumpărate, la costul de achiziție:

30214 „Acțiuni proprii“ = %

101 „Casa“
111 „Cont curent la Banca Națională a României“
121 „Conturi de corespondent la instituții de credit (nostro)“
122 „Conturi de corespondent ale instituțiilor de credit (loro)“
2511 „Conturi curente“

b) concomitent cu înregistrarea prevăzută la lit. a) se înregistrează și constituirea rezervei potrivit prevederilor art. 103 alin. (5) din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

% = 519 „Alte rezerve“, analitic distinct

581 „Rezultatul reportat“

592 „Repartizarea profitului“

c) scăderea din evidență a acțiunilor răscumpărate:

— anularea acțiunilor proprii și diminuarea capitalului social în situația în care costul de achiziție este mai mare decât valoarea nominală a acțiunilor proprii

% = 30214 „Acțiuni proprii“ — valoarea de achiziție

501 „Capital social“ — valoarea nominală

6032 „Pierderi la titlurile de tranzacție“ — diferența dintre valoarea de achiziție și valoarea nominală

— anularea acțiunilor proprii și diminuarea capitalului social în situația în care costul de achiziție este mai mic decât valoarea nominală a acțiunilor proprii

501 „Capitalul social“ = % — valoarea nominală
30214 „Acțiuni proprii“ — valoarea de achiziție
7032 „Venituri din titlurile de tranzacție“ — diferența dintre valoarea nominală și valoarea de achiziție

d) concomitent cu înregistrarea prevăzută la lit. c) se înregistrează și diminuarea rezervelor constituite potrivit prevederilor art. 103 alin. (5) din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare

519 „Alte rezerve“, analitic distinct = 7462 „Venituri din cesiunea imobilizărilor financiare“

Instituțiile de credit care aplică *Reglementările contabile armonizate* înregistrează în contabilitate operațiunile ocazionate de răscumpărarea acțiunilor proprii potrivit acestor reglementări.

12.19. Sumele prevăzute în bugetul de stat pentru cheltuieli de capital, pentru investiții care urmează să intre în patrimoniul unor instituții de credit, persoane juridice cu capital mixt, măjorează capitalul social al acestora și, respectiv, proporția deținută de stat în capitalul social.

Sumele acordate cu destinația de mai sus instituțiilor de credit la care statul este singurul proprietar sunt considerate subvenții pentru investiții și nu măjorează capitalul social.

12.20. Majorările de întârziere datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor locale se calculează în conformitate cu prevederile actelor normative care reglementează modul de calcul și constituire a acestor datorii și se înregistrează în contabilitate pe seama cheltuielilor. Pentru respectarea principiului independenței exercițiului și evidențierea tuturor datoriilor, în lipsa unui act de control, aceste majorări se calculează și se înregistrează în contabilitate pe baza calculelor efectuate de instituția de credit.

12.21. Cu ocazia trecerii la aplicarea *Reglementărilor contabile armonizate* transferul soldului conturilor 363 „Obiect de inventar“, 364 „Uzura obiectelor de inventar“ se efectuează prin utilizarea conturilor distincte „bilanț de închiriere“ și „bilanț de deschidere“ sau astfel:

— închiderea contului 364 „Uzura obiectelor de inventar“

364 „Uzura obiectelor de inventar“ = 363 „Obiecte de inventar“ — valoarea uzurii calculate și înregistrate

— preluarea obiectelor de inventar pentru suma reprezentând valoarea obiectelor de inventar neincluse pe cheltuieli:

363 „Materiale de natura = 363 „Obiecte de inventar“ — soldul debitor al contului obiectelor de inventar“ 363, mai puțin uzura aferentă

Urmărirea existenței obiectelor de inventar date în folosință se realizează cu ajutorul Fișei de evidență a obiectelor de inventar în folosință cod 14-3-9, cuprinsă în Normele metodologice de întocmire și utilizare a formularelor tipizate, comune pe economie, care nu au regim special, privind activitatea financiară și contabilă, precum și a modelelor acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 425/1998, cu modificările ulterioare, evidențiindu-se în contul din afara bilanțului 9985 „Stocuri de natura obiectelor de inventar“.

12.22. Subvențiile pentru investiții, primite sau de primit, inclusiv sumele provenite din contribuții financiare nerambursabile, cu excepția celor prevăzute la pct. 12.19, se reflectă în contabilitatea instituțiilor de credit în contul 541 „Subvenții pentru investiții“. Aceste sume vor fi reluate la venituri pe măsura amortizării imobilizărilor respective.

12.23. Instituțiile de credit care aplică *Reglementările contabile armonizate* înscriu în formula- rul „Contul de profit și pierdere“, la rândul „Salarii“ (cod poziție 084), și sumele reprezentând drep- turile cuvenite colaboratorilor — persoane fizice, evidențiate în contul 6344 „Cheltuieli cu colaboratorii și de intermediere“.

12.24. Potrivit prevederilor pct. 9 din *Planul de conturi pentru instituțiile de credit*, operațiunile efectuate de subunitățile proprii din străinătate pot fi înregistrate în cursul perioadei de gestiune numai în deize, urmând ca la sfârșitul exercițiului financiar sau la alte perioade să se facă con- vertirea în lei a soldurilor și rulajelor conturilor.

În situația în care operațiunile subunităților proprii din străinătate au fost evidențiate în cursul perioadei atât în deize, cât și în lei, pentru cuprinderea în situațiile financiare anuale ale persoa- nei juridice din țară vor fi preluate ca atare soldurile și rulajele conturilor, exprimate în lei.

Instituțiile de credit care aplică *Reglementările contabile armonizate* se supun prevederilor acestor reglementări.

12.25. Eventualele erori de natura veniturilor sau cheltuielilor, constatate în contabilitate după aprobarea și depunerea situațiilor financiare anuale, vor fi corectate în anul în care se constată, astfel:

— pentru instituțiile de credit care aplică *Reglementările contabile armonizate*, conform preve- derilor IAS 8 „Profitul net sau pierderea netă a perioadei, erori fundamentale și modificări ale poli- ticilor contabile“;

— pentru instituțiile de credit care nu aplică *Reglementările contabile armonizate*, potrivit pre- vederilor art. 1 pct. 8 din Circulara Băncii Naționale a României nr. 2/2001 privind reflectarea unor operațiuni în contabilitate și întocmirea unor situații financiar-contabile de către bănci.

13. Prevederi specifice instituțiilor de credit care aplică *Reglementări contabile armonizate*

13.1. Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza bilanței de verificare rezultate după aplicarea IAS, mai puțin IAS 29 „Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste“, și SIC 19 „Moneda de raportare — Evaluarea și prezentarea în situațiile financiare în conformitate cu IAS 21 și IAS 29“ și se depun la organele în drept, potrivit legii.

Instituțiile de credit care au optat pentru aplicarea IAS 29 efectuează ajustările la inflație extracontabil. Situațiile financiare obținute pe baza ajustărilor extracontabile se depun la organele în drept, altele decât Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare retratate în primul an de aplicare a *Reglementărilor contabile armonizate* se supun aprobării adunării generale a acționarilor sau asociaților.

Instituțiile de credit care aplică *Reglementările contabile armonizate* pot întocmi situații finan- ciare consolidate pentru exercițiul financiar al anului 2002. O copie de pe situațiile financiare con- solidate, împreună cu o copie de pe raportul de gestiune consolidat și o copie de pe raportul auditorilor asupra situațiilor financiare consolidate vor fi depuse la Banca Națională a României în termen de 10 zile de la data publicării lor, potrivit prevederilor art. 66 din Normele Băncii Naționale a României nr. 8/2002 privind elaborarea situațiilor financiare consolidate de către instituțiile de credit.

13.2. În cazul înregistrării de pierderi contabile cu ocazia retratării situațiilor financiare, evi- dențiate în contul 5812 „Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29“ și/sau în contul de profit și pierdere (când acesta s-a retratat), adunarea generală a acționarilor va stabili măsuri pentru acoperirea acestor pierderi în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, republicată.

13.3. Atunci când influențele asupra veniturilor și cheltuielilor prezentate în contul de profit și pierdere, rezultate din aplicarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29, pot fi identificate pen- tru anul în curs, se procedează la întocmirea și prezentarea unui cont de profit și pierdere retra- tat. În această situație influențele aferente anului curent se înregistrează în conturi de venituri și cheltuieli, iar influențele aferente anilor anteriori celui retratat se evidențiază în contul 5812 „Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29“. Dacă acest lucru nu este posibil, contul de profit și pierdere din situațiile financiare retratate este același cu cel întocmit potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și ale *Modelelor situațiilor finan- ciar-contabile pentru instituțiile de credit*.

Declarația privind impozitul pe profit pentru anul retratat conform Standardelor Internaționale de Contabilitate se va întocmi pe baza datelor financiar-contabile existente înainte de retratare, cu respectarea prevederilor legislației fiscale.

13.4. Pentru fiecare post, respectiv element, prezentat în situațiile financiare anuale ale unei instituții de credit, întocmit potrivit prevederilor *Reglementărilor contabile armonizate*, valoarea corespunzătoare pentru exercițiul financiar precedent trebuie prezentată într-o coloană separată, cu excepția situațiilor financiare retratate, care prezintă numai informații aferente anului curent.

13.5. Fiecare element obligatoriu prezentat în situațiile financiare anuale poate fi prezentat mai detaliat decât se cere în formatul adoptat, dacă această detaliere conduce la prezentarea unei informații mai elocvente pentru utilizatorii de informații. De asemenea, nu se mențin în bilanț și în contul de profit și pierdere acele elemente (posturi) pentru care nu există valori nici în exercițiul financiar curent, nici în cel precedent.

13.6. Instituțiile de credit care trebuie să aplice *Reglementările contabile armonizate*, dar care au intrat în proces de reorganizare judiciară, trebuie să anunțe direcțiile generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București la care sunt obligate să depună situațiile financiare anuale.

13.7. Evidențierea operațiunilor legate de leasingul financiar și operațional se efectuează în conformitate cu cerințele IAS 17 „Leasing”.

13.8. Subunitățile fără personalitate juridică cu sediul în străinătate ale instituțiilor de credit, persoane juridice române, care aplică prevederile *Reglementărilor contabile armonizate*, aplică prevederile reglementărilor menționate chiar dacă nu îndeplinesc condițiile cerute de acestea, în vederea asigurării unor informații comparabile.

Situațiile financiare ale subunităților trebuie convertite în lei, în conformitate cu cerințele IAS 21 „Efectele variației cursurilor de schimb valutar”.

Prevederile de mai sus se aplică și subunităților cu sediul în România, ce aparțin unor persoane juridice ori fizice cu sediul sau domiciliul în străinătate, dacă sunt îndeplinite condițiile cerute de reglementările menționate.

13.9. Instituțiile de credit care aplică *Reglementările contabile armonizate* nu recunosc și, de asemenea, nu prezintă ca datorii bilanțiere repartizările efectuate din profitul exercițiului curent, dacă acestea au fost propuse sau declarate după data bilanțului. În acest sens, sumele reprezentând dividende, precum și participarea salariaților la profit sunt evidențiate la încheierea exercițiului în creditul contului 5811 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat, respectiv pierderea nerecuperată” (articol contabil 592 „Repartizarea profitului” = 5811 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat, respectiv pierderea nerecuperată”), urmând ca acestea să fie reflectate în conturile corespunzătoare de datorii prin debitul contului 5811 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat, respectiv pierderea nerecuperată” (articol contabil 5811 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat, respectiv pierderea nerecuperată” = 354 „Dividende de plată”, 3513 „Participarea personalului la profit” și, respectiv, 591 „Profit și pierdere” = 592 „Repartizarea profitului”) după aprobarea de către adunarea generală a acționarilor a acestor destinații.

Art. II. — Banca Națională a României va urmări în cadrul acțiunilor de supraveghere desfășurate potrivit legii aplicarea de către instituțiile de credit a prevederilor prezentei circulare.

Art. III. — Nerespectarea prevederilor prezentei circulare atrage aplicarea sancțiunilor prevăzute la art. 69 din Legea nr. 58/1998, cu modificările și completările ulterioare, precum și a celor prevăzute la art. 189 și, respectiv, la art. 191 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 97/2000, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 200/2002.

Art. IV. — La data intrării în vigoare a prezentei circulare se abrogă orice dispoziții contrare.

GUVERNATORUL BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI
MUGUR CONSTANTIN ISĂRESCU

București, 20 februarie 2003.
Nr. 6.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2–4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 2511.1–12.1/ROL Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și nr. 5069427282 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare).

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,
E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro