

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ

pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991

Având în vedere că trecerea la implementarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) de către sistemul bancar, ca bază a contabilității și pentru întocmirea situațiilor financiare individuale, începând cu exercițiul financiar al anului 2012, reprezintă un angajament asumat prin *Scrisoarea de intenție semnată de autoritățile române la București la 5 februarie 2010 și aprobată prin Decizia Consiliului director al Fondului Monetar Internațional din 19 februarie 2010*, potrivit căruia Banca Națională a României și Ministerul Finanțelor Publice își asumă în continuare angajamentul de a adopta cadrul legislativ necesar pentru implementarea cuprinzătoare a IFRS, în vederea aplicării acestora de la începutul anului 2012, context în care, pe de o parte, au fost necesare modificări și completări pentru armonizarea legii contabilității astfel încât să se asigure cadrul legal aplicării IFRS și, pe de altă parte, se creează premisele pentru actualizarea, în timp util, a celorlalte reglementări secundare incidente,

ținând cont că termenul de transpunere a Directivei nr. 2009/110/CE privind accesul la activitate, desfășurarea și supravegherea prudențială a activității instituțiilor emitente de monedă electronică în legislația națională este data de 30 aprilie 2011, dată limită de la care trebuie să intre în vigoare noua legislație în materia instituțiilor emitente de monedă electronică și că termenul maxim de autorizare a instituțiilor de plată este 30 aprilie 2011, potrivit prevederilor art. 185 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 113/2009 privind serviciile de plată, ce transpune Directiva nr. 2007/64/CE privind serviciile de plată în cadrul Pieței Unice, dată de la care entitățile care au fost autorizate aplică noua legislație în materia serviciilor de plată,

având în vedere necesitatea reducerii termenului în care autoritățile publice, ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, pentru situațiile financiare centralizate pe ansamblul județului și al municipiului București, depun la Ministerul Finanțelor Publice situații financiare trimestriale și anuale pentru furnizarea informațiilor solicitate de Institutul European de Statistică - EUROSTAT și Fondul Monetar Internațional,

având în vedere prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, privind introducerea obligativității depunerii de către societățile comerciale a situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare consolidate, întocmite începând cu exercițiul financiar 2010, numai la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, și necesitatea corelării acestora cu prevederile cuprinse în legislația contabilă,

ținând cont de necesitatea reducerii costurilor administrative cu organizarea și conducerea contabilității pentru entitățile care îndeplinesc anumite criterii de mărime a unor indicatori,

Proiect

pornind de la necesitatea separării prevederilor referitoare la organizarea și conducerea contabilității, de cele referitoare la semnarea situațiilor financiare anuale,

luând în considerare necesitatea completării categoriilor de entități cuprinse în definiția persoanelor juridice de interes public, entități ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar,

ținând cont de necesitatea completării prevederilor referitoare la situația când exercițiul financiar diferă de anul calendaristic, pentru anumite categorii de entități,

având în vedere necesitatea abrogării prevederilor referitoare la contabilitatea destinată analizării costurilor programelor aprobate, până când abordarea bugetară va fi aceeași cu cea contabilă.

în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță de urgență.

Art. I. – Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454 din 18 iunie 2008, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 1 – (1) Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi.

(2) Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară.

(3) Subunitățile fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, care aparțin persoanelor prevăzute la alin. (1) și (2), cu sediul în România, precum și subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, potrivit prezentei legi.

(4) Organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, astfel cum sunt prevăzute în legislația pieței de capital, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii administrate privat și alte entități organizate pe baza Codului Civil, au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară.

(5) Persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au obligația să conducă contabilitate simplificată, bazată pe regulile contabilității în partidă simplă, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.

(6) Persoanele prevăzute la alin. (1) – (4) organizează și conduc, după caz, și contabilitatea de gestiune, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.”

2. Alineatul (1) al articolului 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art. 1. În acest scop, contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și

Proiect

alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.”

3. Litera d) a alineatului (2) al articolului 2 se abrogă.

4. Alineatul (3) al articolului 3 se abrogă.

5. Alineatul (3) al articolului 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Normele și reglementările contabile specifice anumitor domenii de activitate se elaborează și se emit de autoritățile competente, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, după cum urmează:

a) de către Banca Națională a României pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată și pentru Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar;

b) de către Comisia de Supraveghere a Asigurărilor pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de această instituție;

c) de către Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de această instituție;

d) de către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de această instituție.”

6. Alineatul (1) al articolului 5 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) – (4) au obligația să conducă contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.”

7. După alineatul (1) al articolului 5 se introduc două noi alineate, alin. (1¹) și (1²), cu următorul cuprins:

„(1¹) Persoanele care în exercițiul financiar precedent au îndeplinit următoarele două criterii: cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro, pot opta pentru un sistem simplificat de contabilitate, aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(1²) Nivelul indicatorilor prevăzuți la alin. (1¹) se poate modifica prin hotărâre a Guvernului.”

8. Alineatul (1) al articolului 7 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării și în alte situații prevăzute de lege.”

9. Alineatele (2) și (3) ale articolului 8 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(2) Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă, în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile aplicabile.

(3) Evaluarea elementelor monetare în valută și a celor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, se efectuează potrivit reglementărilor contabile aplicabile.”

10. Alineatul (1) al articolului 9 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Documentele oficiale de prezentare a activității economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) – (4) sunt situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile și care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.”

11. Alineatul (1) al articolului 10 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) – (4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.”

12. După alineatul (3) al articolului 10 se introduce un nou alineat, alin. (3¹), cu următorul cuprins:

„(3¹) În cazul persoanelor prevăzute la art. 5 alin. (1¹), contabilitatea poate fi organizată și condusă potrivit prevederilor alin. (2) și (3) sau pe bază de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil cu persoane fizice care au studii economice superioare.”

13. După alineatul (4) al articolului 10 se introduce un nou alineat, alin. (4¹), cu următorul cuprins:

„(4¹) În cazul persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (5), răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine acestora.”

14. Alineatul (5) al articolului 10 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(5) Instituțiile publice la care contabilitatea nu este organizată în compartimente distincte sau care nu au persoane încadrate cu contract individual de muncă sau numite într-o funcție publică, potrivit legii, pot încheia contracte de prestări de servicii, pentru conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România. Încheierea contractelor se face cu respectarea reglementărilor privind achizițiile publice de bunuri și servicii. Plata serviciilor respective se face din fonduri publice cu această destinație.”

15. Articolul 11 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 11 – Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.”

16. Articolul 13 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 13 – Înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile.”

17. Articolul 14 se abrogă.

18. Alineatul (5) al articolului 19 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(5) La instituțiile publice rezultatul execuției bugetare se stabilește anual, potrivit reglementărilor contabile elaborate în acest sens.”

19. Articolul 22 se modifică și va avea următorul cuprins:

Proiect

„Art. 22 – Pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate se întocmește bilanța de verificare, cel puțin la încheierea exercițiului financiar, la termenele de întocmire a situațiilor financiare, a raportărilor contabile, precum și la finele perioadei pentru care entitatea trebuie să întocmească declarația privind impozitul pe profit/venit, potrivit legii.”

20. După alineatul (1) al articolului 23 se introduce un nou alineat, alin. (2), cu următorul cuprins:

„(2) Persoanele prevăzute la art. 1 sunt obligate să păstreze aplicațiile informatice cu ajutorul cărora au prelucrat datele înregistrate în contabilitate, pe o perioadă de cel puțin 10 ani de la data încetării utilizării acestora.”

21. După articolul 25 se introduce un nou articol, art. 25¹, cu următorul cuprins:

„Art. 25¹ – În cazul reorganizării persoanelor juridice, acestea vor lua măsuri pentru păstrarea și arhivarea, potrivit legii, a documentelor justificative și a registrelor de contabilitate.”

22. Articolul 26 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 26 – În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a documentelor financiar-contabile, se vor lua măsuri de reconstituire a acestora, potrivit reglementărilor emise în acest sens, în termen de maximum 30 de zile de la constatare, iar în caz de forță majoră în termen de 90 de zile de la constatarea încetării acesteia.”

23. Alineatul (3) al articolului 27 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic:

a) pentru sucursalele cu sediul în România, care aparțin unei persoane juridice cu sediul în străinătate, cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebankare, definite potrivit legii, înscrise în Registrul general, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societăților de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, dacă exercițiul financiar diferă pentru acea persoană juridică;

b) pentru filialele consolidate ale unei societăți-mamă cu sediul în străinătate, precum și pentru filialele filialelor, cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebankare, definite potrivit legii, înscrise în Registrul general, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societăților de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, dacă exercițiul financiar diferă pentru acea societate-mamă.”

24. După alineatul (3) al articolului 27 se introduc două noi alineate, alin. (3¹) și (3²), cu următorul cuprins:

„(3¹) Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit alin. (3), au următoarele obligații:

Proiect

a) să întocmească și să depună raportări contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute la art. 37;

b) să înștiințeze în scris unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice despre exercițiul financiar ales, cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales. În acest scop, persoana trebuie să facă dovada că este sucursală a unei persoane juridice cu sediul în străinătate, respectiv filială a unei societăți-mamă cu sediul în străinătate, care are exercițiul financiar diferit de anul calendaristic.

(3²) Cu excepția cazurilor în care persoana juridică străină sau societatea-mamă străină își schimbă data de raportare, ori au loc operațiuni de reorganizare potrivit legii, data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale în condițiile prevăzute la alin. (3) nu poate fi modificată de la un exercițiu financiar la altul.”

25. Alineatul (1) al articolului 28 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) – (4) au obligația să întocmească situații financiare anuale, inclusiv în situația fuziunii, divizării sau lichidării acestora, în condițiile legii.”

26. Alineatul (5) al articolului 28 se abrogă.

27. Alineatul (6) al articolului 28 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(6) Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale, care au componentele prevăzute de reglementările contabile aplicabile.”

28. Alineatul (8) al articolului 28 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(8) Condițiile pentru întocmirea, auditarea și publicarea situațiilor financiare anuale de către sucursalele din România ale instituțiilor de credit și ale altor instituții financiare cu sediul în străinătate, se stabilesc de instituțiile cu atribuții de reglementare prevăzute la art. 4 alin. (3). Instituțiile respective stabilesc și cerințele referitoare la informațiile privind activitatea proprie a sucursalelor, care trebuie publicate de sucursalele respective, în situația în care acestea nu sunt obligate să întocmească și să publice situații financiare anuale referitoare la activitatea proprie.”

29. După alineatul (9) al articolului 28 se introduc cinci noi alineate, alin. (10) – (14), cu următorul cuprins:

„(10) Situațiile financiare anuale se semnează de către directorul economic, contabilul șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

(11) Situațiile financiare anuale pot fi întocmite și semnate de persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

(12) Situațiile financiare anuale ale persoanelor prevăzute la art. 5 alin. (1¹) se întocmesc și se semnează de către persoanele care organizează și conduc contabilitatea acestora.

(13) Situațiile financiare anuale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

(14) Situațiile financiare trimestriale și anuale ale instituțiilor publice se semnează de ordonatorul de credite și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

În situația în care instituțiile publice nu au persoane încadrate cu contract individual de muncă sau numite într-o funcție publică, potrivit legii, situațiile financiare trimestriale și anuale se semnează de ordonatorul de credite și de persoanele fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.”

30. După alineatul 1 al articolului 34 se introduce un nou alineat, alin. (1'), cu următorul cuprins:

„(1') Prevederile alin. (1) se aplică și subunităților fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, precum și societăților-mamă care au obligația să întocmească situații financiare anuale consolidate, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.”

31. Alineatul (2) al articolului 34 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) În înțelesul prezentei legi, prin persoane juridice de interes public se înțelege: instituțiile de credit; instituțiile financiare nebankare, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată; societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare; entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare și operatori de piață/sistem autorizați/avizați de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare; societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; societățile/companiile naționale; societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome; persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare al unei societăți-mamă cu sediul în România care are obligația să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conform prevederilor legale în vigoare; organizațiile fără scop patrimonial declarate ca fiind de utilitate publică prin legi speciale sau în baza Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 privind asociațiile și fundațiile, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele care gestionează fonduri nerambursabile primite de la organismele Uniunii Europene.”

32. Alineatul (4) al articolului 34 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) Sunt supuse, de asemenea, auditului statutar situațiile financiare anuale întocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau lichidare dacă persoanele respective au obligația auditării situațiilor financiare anuale.”

33. Alineatul (1) al articolului 35 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Situațiile financiare anuale și, după caz, situațiile financiare anuale consolidate, se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în conformitate cu prevederile legale în vigoare.”

34. Articolul 36 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 36 – (1) Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) – (3), depun un exemplar al situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, după cum urmează:

a) societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

b) celelalte persoane juridice, în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

(2) Persoanele juridice care de la constituire nu au desfășurat activitate, precum și subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu

Proiect

sediul în străinătate, care de la constituire nu au desfășurat activitate, depun o declarație în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

(3) Pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii, depun în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, o raportare contabilă anuală, al cărei conținut se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(4) Situațiile financiare anuale întocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau a lichidării persoanelor respective, se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în condițiile prevăzute de reglementările contabile emise în acest sens.

(5) Consiliul de administrație, respectiv directoratul societății-mamă, definită astfel de reglementările contabile aplicabile, este obligat ca, în termen de 15 zile de la data aprobării acestora, să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, situațiile financiare anuale consolidate, potrivit prevederilor legale în vigoare.

(6) Instituțiile publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, precum și Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, depun un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale la instituțiile ierarhic superioare la termenele prevăzute la alin. (7) – (10).

(7) Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, pentru situațiile financiare centralizate pe ansamblul județului și al municipiului București privind execuția bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, depun la Ministerul Finanțelor Publice un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale, potrivit normelor emise de acesta, la următoarele termene:

- a) în termen de 50 de zile de la încheierea exercițiului financiar;
- b) în termen de 40 de zile de la încheierea trimestrului de referință.

(8) Instituțiile publice de subordonare centrală ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari de credite depun la instituțiile ierarhic superioare, un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale, potrivit normelor emise de Ministerul Finanțelor Publice, la următoarele termene:

- a) în termen de 40 de zile de la încheierea exercițiului financiar;
- b) în termen de 30 de zile de la încheierea trimestrului de referință.

(9) Instituțiile publice de subordonare centrală ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite depun la instituțiile ierarhic superioare, un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale, potrivit normelor emise de Ministerul Finanțelor Publice, la următoarele termene:

- a) în termen de 30 de zile de la încheierea exercițiului financiar;
- b) în termen de 20 de zile de la încheierea trimestrului de referință.

(10) Instituțiile de subordonare locală ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite depun un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale la Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, potrivit normelor emise de Ministerul Finanțelor Publice, la următoarele termene:

- a) în termen de 40 de zile de la încheierea exercițiului financiar;
- b) în termen de 30 de zile de la încheierea trimestrului de referință".

35. Articolul 37 se modifică și va avea următorul cuprins:

“Art. 37 – Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1) – (4) să depună, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului

Proiect

calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, o raportare contabilă anuală, al cărei conținut se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

36. Alineatul (4) al articolului 38 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) Organizarea contabilității operațiunilor derulate prin bugetul trezoreriei statului și a cheltuielilor efectuate din bugetul Ministerului Finanțelor Publice – Acțiuni generale, la nivelul unităților trezoreriei statului, se asigură în condițiile art. 18.”

37. Articolul 41 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 41 – Constituie contravenții la prevederile prezentei legi următoarele fapte, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni:

1. deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate;

2. nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității prevăzute la art. 4 alin. (3), cu privire la:

a) aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație;

b) utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate;

c) întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, păstrarea și arhivarea acestora, precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrase sau distruse;

d) efectuarea inventarierii;

e) întocmirea, semnarea și depunerea în termenul legal, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, a situațiilor financiare anuale și, după caz, a situațiilor financiare anuale consolidate precum și a raportărilor contabile;

f) întocmirea, semnarea și depunerea, la Ministerul Finanțelor Publice și la unitățile teritoriale ale acestuia precum și la instituțiile publice ierarhic superioare, a situațiilor financiare trimestriale și anuale ale instituțiilor publice, potrivit legii;

g) depunerea declarației din care să rezulte că persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) – (3) nu au desfășurat activitate, respectiv a înștiințării prevăzute la art. 27 alin. (3¹) lit. b).

3. prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare;

4. nerespectarea prevederilor referitoare la întocmirea declarațiilor prevăzute la art. 30 și 31;

5. nerespectarea prevederilor referitoare la obligația membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere de a întocmi și publica situațiile financiare anuale;

6. nerespectarea prevederilor referitoare la obligația membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere ale societății-mamă de a întocmi și publica situațiile financiare anuale consolidate;

7. nerespectarea obligației privind auditarea, conform legii, a situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate;

8. nedeținerea, potrivit prezentei legi, a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, precum și a raportărilor contabile;

9. nerespectarea prevederilor cu privire la organizarea și conducerea contabilității, potrivit legii.”

38. Alineatul (1) al articolului 42 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Contravențiile de la art. 41 se sancționează cu amendă, după cum urmează:

- cele prevăzute la pct. 1 și pct. 9, cu amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei;

- cele prevăzute la pct. 2 lit. a), b) și c), cu amendă de la 300 lei la 4.000 lei;

- cele prevăzute la pct. 2 lit. f), cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei;

Proiect

- cele prevăzute la pct. 2 lit. g) cu amendă, de la 100 lei la 200 lei;
- cea prevăzută la pct. 3, cu amendă de la 200 lei la 1000 lei;
- cele prevăzute la pct. 2 lit. d), pct. 4 și pct. 5, cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei;
- cea prevăzută la pct. 6, cu amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei;
- cea prevăzută la pct. 7, cu amendă de la 30.000 lei la 40.000 lei;
- cea prevăzută la pct. 8, cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei;
- cea prevăzută la pct. 2 lit. e), cu amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare; cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare; cu amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.”

39. Alineatul (2) al articolului 42 se abrogă.

40. Alineatul (4) al articolului 42 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) Constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor se fac de persoanele cu atribuții de inspecție fiscală și control financiar, precum și de personalul altor direcții din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

41. Alineatul (8) al articolului 42 se modifică și va avea următorul cuprins:

“(8) În situația în care în termen de 3 zile lucrătoare de la aplicarea amenzii prevăzute de lege nu se depun situațiile financiare prevăzute la art. 36 alin. (7) – (10), Ministerul Finanțelor Publice va lua următoarele măsuri:

a) blocarea deschiderilor de credite bugetare pentru ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări de sănătate și ai bugetelor locale;

b) blocarea conturilor de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului pe numele autorităților și instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii.”

42. Articolul 43 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 43. – Efectuarea cu știință de înregistrări inexacte, precum și omisiunea cu știință a înregistrărilor în contabilitate, având drept consecință denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum și a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ce se reflectă în situațiile financiare anuale, constituie infracțiunea de fals intelectual și se pedepsește conform legii.”

Art. II. – În tot cuprinsul Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, sintagmele „auditor financiar” și „audit financiar” se înlocuiesc cu sintagmele „auditor statutar” și „audit statutar”.

Art. III. – La data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se abrogă:

a) lit. d) a alin. (1) al art. 74 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 597 din 13 august 2002, cu modificările și completările ulterioare;

b) lit. c) a alin. (1) al art. 80 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 618 din 18 iulie 2006, cu modificările și completările ulterioare.

Proiect

Art. IV. – Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454 din 18 iunie 2008, cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță de urgență, după aprobarea acesteia prin lege, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se textelor o nouă numerotare.

PRIM – MINISTRU

EMIL BOC