

Banca Națională a României

**Ordin nr. 3/2007**

*din 18/01/2007*

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 100 din  
09/02/2007

pentru aprobarea modelelor situațiilor financiare  
periodice și a normelor metodologice privind  
întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor  
de credit și instituțiilor financiare nebancale

Având în vedere prevederile art. 1 alin. (2) și ale art. 153 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, precum și ale art. 47 din titlul I "Dispoziții privind activitatea de creditare desfășurată de instituții financiare nebancale" al părții I din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006,

în temeiul prevederilor art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României și ale art. 72 din titlul I al părții I din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006,

Banca Națională a României emite următorul ordin:

Art. 1. - (1) Se aprobă și se dispune aplicarea modelelor situațiilor financiare periodice și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebancale, prevăzute în anexa\*) care face parte integrantă din prezentul ordin, începând cu exercițiul financiar al anului 2007.

(2) Modelele situațiilor financiare periodice și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, prevăzute la alin. (1), se aplică următoarelor entități: bănci, persoane juridice române, organizații cooperatiste de credit, instituții emitente de monedă electronică, bănci de economisire și creditare în domeniul locativ, bănci de credit ipotecar, sucursale din România ale instituțiilor de credit străine, înscrise în Registrul instituțiilor de credit potrivit prevederilor art. 417 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, denumite în continuare instituții de credit, precum și instituțiilor financiare nebancale, persoane juridice române, și sucursalelor din România ale instituțiilor financiare nebancale, persoane juridice străine, înscrise în Registrul general potrivit prevederilor titlului I din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006, denumite în continuare instituții financiare nebancale.

(3) Modelele situațiilor financiare periodice și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin prezentul ordin, privesc întocmirea și prezentarea situațiilor financiare periodice ale instituțiilor de credit și ale instituțiilor financiare nebancale.

\*) Anexa se publică ulterior în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 100 bis în afara abonamentului, care se poate achiziționa de la Centrul pentru relații cu publicul al Regiei Autonome "Monitorul Oficial", București, șos. Panduri nr. 1.

Art. 2. - Administratorii, directorii financiar-contabili, contabilii-șefi, orice alte persoane care au obligația gestionării patrimoniului instituțiilor de credit și al instituțiilor financiare nebancale răspund, potrivit legii, pentru însușirea și aplicarea corectă a acestor reglementări. De asemenea, aceste persoane răspund pentru adaptarea corespunzătoare a programelor informatice utilizate pentru prelucrarea datelor financiar-contabile, precum și pentru exactitatea și realitatea datelor care sunt prelucrate, respectiv înscrise în situațiile financiare periodice.

Art. 3. - (1) Instituțiile de credit și instituțiile financiare nebancale au obligația să întocmească și să depună la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României situațiile financiare periodice, în conformitate cu modelele și normele metodologice aprobate prin prezentul ordin.

(2) Instituțiile financiare nebancale care vor aplica în cursul exercițiului financiar al anului 2007 prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, vor depune la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României situațiile financiare periodice care vor fi întocmite pe baza unei anexe de transpunere a soldurilor conturilor prevăzute de reglementările contabile aplicate în cele prevăzute de

Ordinul guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 5/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, cu modificările și completările ulterioare. Respectiva anexă va avea forma unui tabel de concordanță între conturile prevăzute de reglementările contabile aplicate (împreună cu soldurile aferente) și cele prevăzute de Ordinul guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 5/2005, cu modificările și completările ulterioare, însoțite de soldurile rezultate în urma transpunerii, și va fi ținută la sediul instituției financiare nebancale pentru a fi pusă la dispoziția autorității de supraveghere.

Art. 4. - Situațiile financiare periodice se depun la termenele stabilite prin normele metodologice privind întocmirea și utilizarea situațiilor financiare periodice care fac obiectul prezentului ordin.

Art. 5. - Prevederile anexei la prezentul ordin, referitoare la modalitatea de transmitere către Banca Națională a României a situațiilor financiare periodice, aplicabile instituțiilor de credit, nu se mai aplică începând cu data de la care acestea vor avea obligația raportării situațiilor financiare periodice exclusiv prin intermediul Sistemului informatic de raportare către Banca Națională a României, în conformitate cu prevederile Normei Băncii Naționale a României nr. 15/2006 privind transmiterea indicatorilor primari prin intermediul Sistemului informatic de raportare către Banca Națională a României.

Art. 6. - Banca Națională a României, cu consultarea asociațiilor profesionale de profil constituite în baza prevederilor art. 418 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 și, respectiv, ale art. 70 din titlul I al părții I din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006, actualizează permanent modelele situațiilor financiare periodice și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebancale, în funcție de reglementările ce se adoptă pe parcurs.

Art. 7. - Nerespectarea prevederilor prezentului ordin atrage aplicarea sancțiunilor sau instituirea măsurilor prevăzute de art. 229 și, respectiv, de art. 226 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, precum și a celor prevăzute de cap. VII din titlul I al părții I din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006.

Art. 8. - La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 6/2005 pentru aprobarea Modelelor situațiilor financiare periodice și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor de credit, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.182 și 1.182 bis din 28 decembrie 2005, și Ordinul Băncii Naționale a României nr. 3/2006 pentru aprobarea modelelor situațiilor financiare periodice și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor financiare nebancale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 643 din 26 iulie 2006.

Guvernatorul Băncii Naționale a României,  
Mugur Constantin Isărescu

București, 18 ianuarie 2007.  
Nr. 3.

ANEXĂ

MODELELE  
situațiilor financiare periodice și normele metodologice  
privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor de  
credit și instituțiilor financiare nebancale