

ORDIN nr. 113.139 din 21 decembrie 2006

pentru punerea în aplicare a Normelor privind forma și conținutul raportărilor pe care trebuie să le întocmească brokerii de asigurare și/sau reasigurare

EMITENT • **COMISIA DE SUPRAVEGHERE A ASIGURĂRILOR**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 1.053 din 29 decembrie 2006**

Data intrării în vigoare 01-01-2007

Abrogat de Articolul 3 din ORDIN nr. 3 din 25 februarie 2009 la data 19-03-2009

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (27) și ale [art. 35 alin. \(5\) lit. f\) din Legea nr. 32/2000](#) privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare, potrivit Hotărârii Consiliului Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor din 21 decembrie 2006, prin care s-au adoptat Normele privind forma și conținutul raportărilor pe care trebuie să le întocmească brokerii de asigurare și/sau reasigurare, președintele Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor emite următorul ordin:

Articolul 1

Se pun în aplicare Normele privind forma și conținutul raportărilor pe care trebuie să le întocmească brokerii de asigurare și/sau reasigurare, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

Prezentul ordin intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2007.

Articolul 3

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă următoarele acte normative:

- a) [Ordinul președintelui Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor nr. 3.117/2005](#) pentru punerea în aplicare a Normelor privind forma și conținutul raportărilor financiare, precum și informațiile, documentele și certificările necesare pentru întocmirea acestor raportări, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 694 din 2 august 2005;
- b) pct. 5 din [Norma nr. 1/2001](#) privind cuantumul și termenul de plată a taxei de funcționare datorate de asigurători și de brokerii de asigurare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 394 din 18 iulie 2001, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 4

Direcția generală stabilitate financiară și actuariat din cadrul Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor va asigura ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Comisiei de Supraveghere

a Asigurărilor,

Angela Toncescu

București, 21 decembrie 2006.

Nr. 113.139.

Anexă

NORME din 21 decembrie 2006

privind forma și conținutul raportărilor pe care trebuie să le întocmească brokerii de asigurare și/sau reasigurare

Articolul 1

(1) Brokerii de asigurare și/sau reasigurare au obligația de a pune la dispoziția Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor informațiile solicitate care să permită acestora efectuarea unei analize fundamentate a situației financiare de care dispun la un moment dat și urmărirea evoluției în timp a principalilor indicatori privind activitatea desfășurată.

(2) Raportările transmise de către brokerii de asigurare și/sau reasigurare, în conformitate cu prevederile [Legii nr. 32/2000](#) - privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare și ale prezentelor norme, trebuie să conțină informații privind: numărul de contracte și volumul primelor de asigurare intermediare, numărul de dosare de daună regularizate și valoarea dosarelor de daună regularizate, structura veniturilor realizate, taxa de funcționare, structura și evoluția capitalului social, numărul de salariați și cheltuielile cu salariile, situația litigiilor, indicatori privind activitatea de brokeraj în asigurări și alte informații cu privire la activitatea desfășurată.

(3) Informațiile din raportările transmise Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor, în conformitate cu prezentele norme, trebuie să corespundă cu evidențele financiar-contabile și tehnico-operative ale brokerilor de asigurare și /sau reasigurare.

(4) În conformitate cu prevederile art. 5 lit. j) și **art. 35¹ din Legea nr. 32/2000** privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor cu modificările și completările ulterioare, Comisia de Supraveghere a Asigurărilor poate solicita prezentarea oricăror informații și documente necesare în vederea clarificării unor aspecte rezultate din analiza raportărilor prevăzute de reglementările legale în vigoare, inclusiv a datelor înregistrate în evidența operativă și a documentelor care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, sau pentru actualizarea condițiilor în baza cărora s-a acordat autorizarea.

Articolul 2

(1) Raportările pe care brokerii de asigurare trebuie să le întocmească și să le transmită Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor, conform prevederilor prezentelor norme, se semnează de către persoanele abilitate în conformitate cu prevederile **Legii contabilității nr. 82/1991**, cu modificările și completările ulterioare, și ale prevederilor **art. 35 alin. (15) din Legea nr. 32/2000** privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) răspund atât de realitatea și exactitatea datelor cuprinse în raportări cât și de respectarea termenelor de transmitere a acestora către Comisia de Supraveghere a Asigurărilor.

(3) Raportările incluse în prezentele norme vor fi transmise de către brokerii de asigurare și/sau reasigurare atât în formă scrisă cât și electronică - on-line în aplicația CSA-EWS. Numai în cazuri excepționale se acceptă transmiterea raportărilor și informațiilor solicitate prin prezentele norme pe suport CD. Pentru transmiterea on-line, brokerii de asigurare și/sau reasigurare au obligația de a se înregistra ca utilizatori în aplicația CSA-EWS, în baza formularului de înregistrare existent pe site-ul Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor.

ART 3

(1) Raportările pe care brokerii de asigurare și/sau reasigurare trebuie să le întocmească și termenele de transmitere ale acestora, către Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, sunt următoarele:

I - raportări anuale:

- a)** situațiile financiare anuale, în forma prevăzută de reglementările contabile în vigoare;
- b)** raportarea privind evoluția și structura capitalului social, în forma prevăzută în Anexa 1;
- c)** raportarea privind angajații și nivelul de salarizare, în forma prevăzută în Anexa 2;
- d)** raportarea privind litigiile brokerilor de asigurare și/sau reasigurare, în forma prevăzută în Anexa 5;

(2) Raportările prevăzute la lit. a)-d) se transmit în termen de 120 de zile calendaristice de la încheierea exercițiului financiar.

II - raportări semestriale:

- a)** raportări contabile în forma prevăzută de reglementările contabile în vigoare;
- b)** raportarea privind evoluția și structura capitalului social, în forma prevăzută în Anexa 1;
- (3)** Raportările contabile semestriale prevăzute la pct. a) se vor transmite până la termenul stabilit prin sistemul de raportare contabilă semestrială.

Raportările prevăzute la pct. b) se vor transmite până în ultima zi lucrătoare a lunii următoare încheierii semestrului.

III - raportări trimestriale:

a) raportarea trimestrială privind activitatea desfășurată de brokerii de asigurare și/sau reasigurare și veniturile obținute, în formele prevăzute în Anexa 4, Formularele 1 și 2. Se raportează veniturile cumulate de la începutul exercițiului financiar până la data de raportare.

b) raportarea privind situația elementelor de activ și pasiv din evidențele brokerilor de asigurare, în forma prevăzută în Anexa 6;

c) raportarea privind situația modificărilor capitalurilor proprii în forma prevăzută în Anexa 7;

(4) Raportările trimestriale se transmit până în ultima zi lucrătoare a lunii următoare încheierii trimestrului.

IV - raportări lunare:

a) raportarea lunară privind taxa de funcționare, în forma prevăzută în Anexa 3, Formularul 1, se transmite până în ultima zi lucrătoare a lunii următoare celei pentru care se face raportarea;

b) în cazul transmiterii unei situații rectificative, aceasta se va face în forma prevăzută în Anexa 3, Formularul 2. Este admisă transmiterea către Comisia de Supraveghere a Asigurărilor a unei singure situații rectificative/lună aferentă taxei de funcționare.

(5) Virarea sumelor datorate se efectuează în contul Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor (vezi site www.csa-isc.ro), până în ultima zi lucrătoare a lunii următoare celei pentru care se face raportarea.

(6) Brokerii de asigurare și/sau reasigurare trebuie să transmită Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor, polița de asigurare de răspundere civilă profesională (în copie) în termen de 2 zile lucrătoare de la data intrării în vigoare a acesteia, precum și copii ale documentelor care atestă plata ratelor primei de asigurare aferente contractului de asigurare de răspundere civilă profesională, pe măsura achitării acestora.

Articolul 4

Nerespectarea prevederilor prezentelor norme se sancționează în condițiile și potrivit prevederilor [art. 39 din Legea nr. 32/2000](#) privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare.

Anexa 1

la norme

Raportare semestrială/anuală
Situția privind evoluția și structura
capitalului social la data de

lei

Nr. crt.	Date informative	Soldul inițial	Majorări	Diminuări	Sold final
I.	Capital social subscris - total, din care:				
1.	- în numerar				
	- investitor străin- valoare				
	cota de participare (%) / investitor străin				
2.	- în natură				
	- investitor străin- valoare				
	- cota de participare (%) / investitor străin				
II.	Capital social vărsat - total, din care:				
1.	- în numerar				
	- investitor străin valoare				
	cota de participare (%) / investitor				
2.	- în natură				
	- investitor străin- valoare				
	cota de participare (%) / investitor străin				
III.	Acționari/Asociați semnificativi (defalcați pe fiecare persoană juridică sau fizică, după caz) - valoare				
	cota de participare (%) / acționari semnificativi				

Anexa 2

la norme

Raportare anuală
Situția privind angajații și nivelul de salarizare

Nr. crt.	Specificație	U/M	Total	din care:	
				Cu carte de muncă pe perioadă nedeterminată:	Cu carte de muncă pe perioadă determinată:
0	1	2	3=4+5	4	5
1.	Număr total de angajați din care:	nr.			
	- în conducerea executivă	nr.			
	- în conducerea operativă	nr.			
2.	Cheltuieli de natură salarială, din care:	lei		x	x
	- cheltuieli cu salariile angajaților	lei			
3.	Salariul maxim	lei		x	x

	lunar/angajat				
4.	Salariul mediu lunar/angajat	lei		x	x

Anexa 3

la norme

Formular 1

Raportare lunară

S.C. SA/SRL

Str. Nr. Bl.

sc. ap. sector/județ

Localitate, tel. /fax

Persoană de contact

tel., mail

Situația privind taxa de funcționare

pentru activitatea de brokeraj pentru luna

lei

Nr. crt.	Specificații	Total cumulată de la începutul anului*)	Din care: pentru luna de raportare
0	1	2	3
1	Total venituri din activitatea de brokeraj		
2.	Cota procentuală aprobată de C.S.A.	x	
3.	Taxa de funcționare datorată**)		
4.	Majorări de întârziere datorate		
5.	Suma virată - total, din care:**		
6.	- aferentă taxei de funcționare		
7.	- aferentă majorărilor de întârziere		

Notă *) Datele raportate de brokerii de asigurare la rândul 1 coloana 2, trebuie să corespundă la sfârșitul fiecărui trimestru cu cele raportate în Anexa 4, Formular 2, total coloana 2.

rd. 1, col. 2 - se înscrie volumul total al veniturilor realizate din activitatea de brokeraj, cumulată de la începutul anului, inclusiv cele aferente lunii pentru care se face raportarea

Notă **) rd. 3 și rd. 5, col. 2 - se înscrie suma totală a taxei de funcționare datorată și virată, cumulată de la începutul anului inclusiv cea aferentă lunii pentru care se face raportarea.

Formular 2

Raportare lunară

S.C. SA/SRL

Str. Nr. Bl.

sc. ap. sector/județ

Localitate, tel. /fax

Persoană de contact

Situația rectificativă privind taxa de funcționare

pentru activitatea de brokeraj pentru luna

Nr. crt.	Specificații	Suma declarată inițial	S u m a corectată*
0	1	2	3
1	Total venituri din activitatea de brokeraj		
2.	Cota procentuală aprobată de C.S.A.		
3.	Taxa de funcționare datorată**)		
4.	Majorări de întârziere datorate		
5.	Suma virată - total, din care:**		
6.	- aferentă taxei de funcționare		
7.	- aferentă majorărilor de întârziere		

Notă *) rd. 1 col. 3 - se înscrie suma rectificată (care o înlocuiește pe cea raportată anterior)

Notă **) rd. 3 și rd. 5, col.3 - se înscrie suma rectificată privind taxa de funcționare datorată și virată (care o înlocuiește pe cea raportată anterior)

Situația rectificativă înlocuiește raportarea transmisă anterior, aferentă lunii respective.

Anexa 4

la norme

Formular 1

Raportare trimestriala

Situația privind activitatea de brokeraj la data de

[illegible]

Notă *) Prime intermediare = valoarea primelor de asigurare intermediare, aferente comisionului convenit

Se vor raporta clasele de asigurare așa cum sunt definite în Anexa 1 la [Legea nr. 32/2000](#), cu modificările și completările ulterioare, respectiv cele 18 clase pentru asigurări generale și cele 4 clase pentru asigurări de viață.

Notă **) Coloana 3 se referă la datele cumulate de la începutul exercițiului financiar inclusiv cele aferente perioadei de raportare, iar coloana 4 se referă la trimestrul pentru care se face raportarea.

Datele aferente acestui formular vor fi preluate din evidența tehnico-operativă a brokerului de asigurare.

Font 9

Formular 2

Raportare trimestriala

Situația veniturilor obținute de brokerii
de asigurare și/sau reasigurare

		Venituri din activitatea de brokeraj									Total	
		din care:								Veni-turi	Alte venituri*)	veni-turi
Nr.		din										
crt.	Denu-mire	Total venituri	a)negoci- erea con-	b)efec- tuarea	c)regu-lari-	d)comi-sariat	e)alte activi-	sub-ven-	tii de			
	asigu-rător	activita- tea de brokeraj	tractelor de asigu- rare și	inspec- țiilor de risc	zări în caz de daune	de avarii ct.7074	tăți în legătură cu obi-	țtii de exploa- tare				
			reasigu- rare (ct.7071)	ct.7072	ct.7073		ectul de activi- tate ct.7075	ct.741				
0	1	2=3+4+5+6 +7	3	4	5	6	7	8	9	10=2+8 +9		
									Total din turti care:din			

	lanț	tiului	
A	B	1	2
A.III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
Împrumuturi acordate societăților afiliate (ct. 2671+ +2672+2964), din care:	13		
- în lei			
- în euro (echivalent lei)**			
- în alte valute (echivalent lei)**			
Interese de participare (ct. 263-2962), din care:	14		
- societăți nefinanciare			
- societăți de intermediere financiară			
- societăți auxiliari financiari			
- societăți de asigurare			
Împrumuturi acordate societăților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2673+2674-2965), din care:	15		
- lei			
- în euro (echivalent lei)**			
- în alte valute (echivalent lei)**			
Investiții deținute ca imobilizări (ct.265-2963), din care:	16		
- acțiuni cotate			
- acțiuni necotate			
- titluri de natura datoriei emise pe termen scurt			
- obligațiuni cotate			
- obligațiuni necotate			
- acțiuni/unități de fond emise de fondurile de investiții			
Alte împrumuturi (ct. 2675+2676+2678+2679-2966-2968), din care:	17		
- împrumuturi acordate pe termen lung (2675+2676)			
- în lei			
- în euro (echivalent lei)**			
- în alte valute (echivalent lei)**			
- alte creanțe imobilizate (2678+2679)			
B.II. CREANTE			
Creanțe legate de activitatea de intermediere (ct. 403*+411+412-491)	23		
- decontări din activitatea de despăgubire în numele asiguratorilor externi (ct. 403), din care:			
- în lei			
- în euro (echivalent lei)**			
- în alte valute (echivalent lei)**			
- decontări privind comisioanele convenite din operațiuni de intermediere (ct. 441+412)			
Sumele de încasat de la societățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 452-495), din care:	25		
- societăți nefinanciare			
- societăți de intermediere financiară			
- societăți auxiliari financiari			
- societăți de asigurare			
Alte creanțe (ct. 425+4282+431*+437*+4382+441*+4424+4428*+443+444*+445*+446*+447*+4482+4581+461+464+473*-496+5182), din care:	26		
- aferente personalului (ct. 425+4282)			
- diverse decontări (+4482+4581+461+473*-496+5182)			
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT			
Alte investiții pe termen scurt (ct. 505+506+508-595- -596-598+5112+5113), din care:	30		
- obligațiuni emise și rascumparate (ct. 505)			
- investiții în titluri cuvenit fix (ct. 506+5064) din care:			
- obligațiuni cotate (5061)			
- obligațiuni necotate (ct. 5062)			
- alte titluri cu venit fix (ct. 5063)			
- alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (5081+5088)			
- efecte comerciale (ct. 5112+5113)			
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5111+512+531+532+ +541+542)	32		
- casa (ct. 531), din care:			
- casa în lei (ct. 5311)			

- casa în valută (ct. 5314)**			
- cecuri (ct. 5111)			
- conturi curente la bănci în lei (ct. 5121)			
- conturi curente la bănci în valută (ct. 5124)			
- alte valori (ct. 532+541+542), din care:			
- în lei			
- în valută (ct. 5412)**			

Elemente de pasiv	Nr	Sold la	
	rd.		
	din	începutul	sfârșitul
	bi-	exerci-	perioadei
	lanț	țiului	
	anu-		
	al		
A	B	1	2
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA 1 AN			
Imprumuturi din emisiunea de obligațiuni prezentându-se separat imprumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	35		
- în lei			
- în euro (echivalent lei)**)			
- în alte valute (echivalent lei)**)			
Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1628+5191+5192+5198), din care:	36		
- credite pe termen scurt (ct. 5191+5192+5198), din care:			
- în lei			
- în euro (echivalent lei)			
- în alte valute (echivalent lei)			
- credite pe termen lung (ct. 1621+1628), din care:			
- în lei			
- în euro (echivalent lei)			
- în alte valute (echivalent lei)			
- credite pe termen lung nerambursate la scadența ct. (1622), din care:			
- în lei			
- în euro (echivalent lei)			
- în alte valute (echivalent lei)			
- credite interne cu garanția statului (ct. 1627), din care:			
- în lei			
- în euro (echivalent lei)			
- în alte valute (echivalent lei)			
- credite acordate de nerezidenți (ct. 1624+1625), din care:			

- în lei			
- în euro (echivalent lei)			
- în alte valute (echivalent lei)			
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale, din care:	40		
- credite externe guvernamentale (ct. 1623+5194+5195)			
- credite de la trezoreria statului (ct. 1626+5196+5197)			
- alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167+1687)			
- personal și conturi asigurate (ct. 421+423+425+426+427+4281)			
- decontări diverse (ct. 455+456**+457+4582+462+463+473**+509)			
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL SUBSCRIS			
Capital subscris varsat (ct. 1012), de:	58		
S11: societăți nefinanciare			
S12: alte institutii monetar financiare			
S123: alti intermediari financiari			
S124: auxiliari financiari*)			
S125: societăți de asigurare			
S13: administratii publice			
S14: gospodariile populatiei			
S15: instituțiile nonprofit ce deservesc gospodariile populatiei			
S2: Altele			
CAPITALURI PROPRII - TOTAL, din care ale:	74		
S11: societăți nefinanciare			
S12: alte institutii monetar financiare			
S123: alti intermediari financiari			
S124: auxiliari financiari			
S125: societăți de asigurare			
S13: administratii publice			
S14: gospodariile populatiei			
S15: instituțiile nonprofit ce deservesc gospodariile populatiei			
S2: Altele			

Notă *) La rândul 58 brokerii de asigurare vor înregistra datele aferente capitalului subscris vărsat la S124, auxiliari financiari, așa cum se prevede în Norma nr. 13/2006, emisa de BNR, privind raportarea statistică a datelor pentru elaborarea bilanțului monetar.

Notă **) Valutele vor fi trecute în lei la cursul BNR din ultima zi lucrătoare a perioadei de raportare, suma (lei+euro+alte valute) va trebui să fie egală cu poziția din bilanț, indicată în stânga.

Anexa 7

la norme

Raportare trimestrială
Situția modificărilor capitalurilor proprii la data de

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sold la începutul perioadei de raportare	Creșteri	Reduceri	Sold la sfârșitul perioadei de raportare
0	1	2	3	4	5
	Capitaluri proprii*)	x	x	x	x
1	- capitaluri proprii ale societăților cu răspundere limitată				
	- capitaluri proprii ale societăților pe acțiuni				
	Capital social subscris:	x	x	x	x
2	- capital subscris de societățile cu răspundere limitată				
	- capital subscris de societățile pe acțiuni				
	Capital social vărsat:	x	x	x	x
3	- capital social vărsat de societățile cu răspundere limitată				
	- capital social vărsat de societățile pe acțiuni				

Notă *) Se va înregistra valoarea capitalurilor proprii de la rd. 74 din formularul de bilanț al brokerilor de asigurare și/sau reasigurare.
