

SISTEMUL din 26 iunie 2007

de raportare contabila la 30 iunie 2007 a societăților comerciale de asigurare, de asigurare-reasigurare și de reasigurare, precum și a brokerilor de asigurare/reasigurare

EMITENT • **COMISIA DE SUPRAVEGHERE A ASIGURĂRILOR**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 451 din 4 iulie 2007**

Data intrării în vigoare 04-07-2007

A. Norme metodologice privind întocmirea și verificarea raportarilor contabile ale societăților comerciale de asigurare, de asigurare-reasigurare și de reasigurare, precum și ale brokerilor de asigurare/reasigurare la 30 iunie 2007

1. Generalități

Societățile comerciale de asigurare, de asigurare-reasigurare și de reasigurare, denumite în continuare asiguratori, precum și brokerii de asigurare/reasigurare, în conformitate cu prevederile [Legii nr. 32/2000](#) privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurarilor, cu modificările și completările ulterioare, și a normelor emise în aplicarea acestora, au obligația să întocmească și să depună raportări contabile la 30 iunie 2007 astfel: un exemplar la Comisia de Supraveghere a Asigurarilor, iar al doilea exemplar, vizat prin aplicarea ștampilei Comisiei de Supraveghere a Asigurarilor, la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor, după caz, la registratura acestora sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor [Hotărârii Guvernului nr. 627/1995](#) privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către agenții economici și alți contribuabili, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 226 din 2 octombrie 1995. De asemenea, la depunere se vor avea în vedere și prevederile [Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003](#) pentru aplicarea unor prevederi ale [Legii nr. 161/2003](#) privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național.

2. Prezentarea și modul de completare a raportarilor contabile la 30 iunie 2007

Asiguratorii vor întocmi și depune raportări contabile care cuprind următoarele formulare:

1. Bilanț (cod 01);
2. Contul de profit și pierdere, compus din:
 - Contul tehnic al asigurării generale (cod 02);
 - Contul tehnic al asigurării de viață (cod 03);
 - Contul netehnic (cod 04);
3. Date informative (cod 05).

Brokerii de asigurare/reasigurare vor întocmi și depune raportări contabile care cuprind următoarele formulare:

1. Bilanț (cod 01);
2. Contul de profit și pierdere (cod 02);
3. Date informative (cod 03).

Asiguratorii și brokerii de asigurare/reasigurare vor completa datele de identificare (denumirea societății, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare în registrul comerțului), precum și cele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, citeț, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În casuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea asiguratorilor și a brokerilor de asigurare/reasigurare.

Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Bilanț" a datelor prevăzute mai sus conduce la imposibilitatea identificării societății și, în consecință, se considera ca lucrarea nu a fost depusă, asiguratorii sau brokerii de asigurare/reasigurare fiind sancționați potrivit prevederilor [art. 39 din Legea nr. 32/2000](#), cu modificările și completările ulterioare, și ale [art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991](#), republicată.

Asiguratorii și brokerii de asigurare/reasigurare completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), din Clasificarea activităților din economia națională ț CAEN, aprobată prin [Hotărârea Guvernului nr. 656/1997](#), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 301 și 301 bis din 5 noiembrie 1997, actualizată prin [Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002](#), publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 908 din 13 decembrie 2002.

Bilanțul prezintă, în forma sintetică, elementele de activ și de pasiv, grupate după natura și lichiditate, respectiv după natura și exigibilitate.

Bilanțul se întocmește pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice la 30 iunie 2007, puse de acord cu soldurile din bilanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile financiar-contabile aferente perioadei de raportare.

Pentru prezentarea contului de profit și pierdere la data de 30 iunie 2007, asiguratorii, în funcție de activitatea de asigurare pe care o desfășoară, vor completa formularul

"Contul tehnic al asigurării generale" (cod 02), formularul

"Contul tehnic al asigurării de viață" (cod 03) și formularul

"Contul netehnic" (cod 04).

Brokerii de asigurare/reasigurare vor întocmi formularul "Contul de profit și pierdere" (cod 02).

Datele care se raportează în formularele contului de profit și pierdere sunt cumulate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare.

În formularul "Date informative", la rândurile 01 și 02 coloana 1, asiguratorii și brokerii de asigurare/reasigurare care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

La rândurile privind plățile restante se înscriu sumele de la sfârșitul perioadei de raportare care au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

Formularele de raportare contabila la 30 iunie 2007 se semnează de administratorul societății și conducatorul compartimentului financiar-contabil, iar în lipsa acestora, de către înlocuitorii lor de drept.

Administratorul societății și conducatorul compartimentului financiar-contabil poartă răspunderea, potrivit legii, asupra realității informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară, precum și asupra celorlalți indicatori cuprinși în formularele de raportare.

Conducatorul compartimentului financiar-contabil are obligația să respecte prevederile din prezentele norme metodologice, corelațiile dintre indicatorii din formulare, urmărind realitatea datelor care se raportează, precum și încadrarea în termenul de depunere la organele în drept.

Asiguratorii și brokerii de asigurare/reasigurare care au în subordine sucursale sau subunități fără personalitate juridică vor verifica și centraliza balanțele de verificare ale acestora, întocmind raportările contabile la 30 iunie 2007.

Asiguratorii și brokerii de asigurare/reasigurare care au în subordine sucursale sau alte subunități fără personalitate juridică, care desfășoară activitate și au sediul în străinătate, vor evalua în lei rulajele și soldurile exprimate în valută din balanțele de verificare a conturilor sintetice transmise de acestea, la cursul valutar din ultima zi a perioadei de raportare, și le vor centraliza cu balanța de verificare întocmită pentru operațiunile economico-financiare desfășurate în țară.

În situația în care operațiunile subunităților proprii în străinătate au fost evidențiate în cursul perioadei atât în valută, cât și în lei, pentru cuprinderea în raportările contabile la 30 iunie 2007 ale persoanei juridice din țară, vor fi preluate ca atare soldurile și rulajele conturilor, exprimate în lei.

Formularele care compun raportările contabile la 30 iunie 2007 se vor completa în lei (RON).

Asiguratorii și brokerii de asigurare/reasigurare vor depune la Comisia de Supraveghere a Asigurarilor raportările contabile la 30 iunie 2007 astfel:

- pe suport letric (formatul C.S.A.), semnate și ștampilate, conform legii, împreună cu o copie a codului unic de înregistrare, raportul administratorului, precum și o copie de pe balanța de verificare a conturilor sintetice și analitice. Asiguratorii care practica cele două categorii de asigurări (asigurări de viață și asigurări generale) vor depune atât balanțe sintetice și analitice aferente fiecărei categorii de asigurări, cât și balanța centralizată;
- în format electronic, prin încărcarea datelor în aplicația CSA-EWS, pentru asiguratorii și brokerii înregistrați în aplicația de mai sus, sau pe CD, pentru brokerii neînregistrați în aplicație, utilizând fișierele cu machetele existente, pe site-ul C.S.A. www.csa-isc.ro.

Asiguratorii și brokerii de asigurare/reasigurare vor depune la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor formatul electronic al raportărilor contabile la 30 iunie 2007 conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, folosind programul de asistență elaborat de Ministerul Economiei și Finanțelor.

Programul de asistență este pus la dispoziția asiguratorilor și brokerilor de asigurare/reasigurare, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Economiei și Finanțelor, la adresa www.mfinante.ro.

Asiguratorii și brokerii de asigurare/reasigurare depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor discheta cu raportările contabile la 30 iunie 2007, însoțită de raportările contabile listate cu ajutorul programului de asistență, semnate și ștampilate, conform legii. Aceste raportări se depun împreună cu o copie a codului unic de înregistrare, raportul administratorului, precum și o copie a balanței de verificare a conturilor sintetice.

Asiguratorii și brokerii de asigurare/reasigurare care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 30 iunie 2007 nu întocmesc raportări contabile la 30 iunie 2007, urmând să depună o declarație pe propria răspundere la Comisia de Supraveghere a Asigurarilor și la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor, care să cuprindă toate datele de identificare a societății:

- denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);
- adresa și numărul de telefon;
- numărul de înregistrare la registrul comerțului;
- codul unic de înregistrare;
- capitalul social.

O declarație similară vor depune și persoanele juridice care se afla în curs de lichidare, potrivit legii.

3. Termenul pentru depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2007 la Comisia de Supraveghere a Asigurarilor și la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor

Raportările contabile la 30 iunie 2007, precum și declarațiile asiguratorilor și brokerilor de asigurare/reasigurare care nu au desfășurat activitate sau se afla în curs de lichidare se vor depune cel mai târziu la 15 august 2007.

Nedepunerea prin sistemul on-line a CD-ului (la C.S.A.) sau a dischetelor (la M.E.F.) și a formularelor listate, semnate și ștampilate sau a declarațiilor, după caz, pentru data de 30 iunie 2007 se sancționează conform prevederilor [art. 39 din Legea nr. 32/2000](#) privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurarilor, cu modificările și completările ulterioare, și ale [art. 42 din Legea nr. 82/1991](#), republicată.

4. Completarea raportărilor contabile la 30 iunie 2007 de către asiguratorii și brokerii de asigurare/reasigurare se efectuează folosind planul de conturi prevăzut la cap. III pct. 1 și 2 din reglementările contabile conforme cu directivele europene specifice domeniului asigurarilor, aprobate prin [Ordinul președintelui Comisiei de Supraveghere a Asigurarilor nr. 3.129/2005](#).

B. Nomenclator - forme de proprietate

COD	DENUMIRE
20	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat și privat) PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)
21	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
22	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
23	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
24	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%):
25	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
26	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
27	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
28	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
30	PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ (cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin)
34	Societăți comerciale pe acțiuni
35	Societăți comerciale cu răspundere limitată