



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 186 (XXX) — Nr. 262

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 26 martie 2018

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE	
Decizia nr. 783 din 5 decembrie 2017 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 3, art. 4 alin. (2) și ale art. 7 din Legea nr. 255/2013 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală și pentru modificarea și completarea unor acte normative care cuprind dispoziții procesual penale, precum și ale art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală	2–5
ACTE ALE AUTORITĂȚII DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ	
5. — Normă privind încheierea exercițiului financiar 2017 pentru societățile din domeniul asigurărilor	6–9
ACTE ALE FONDULUI DE GARANTARE A ASIGURAȚILOR	
1. — Instrucțiune privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către Fondul de garantare a asiguraților	10–32

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE**CURTEA CONSTITUȚIONALĂ****DECIZIA Nr. 783**

din 5 decembrie 2017

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 3, art. 4 alin. (2) și ale art. 7 din Legea nr. 255/2013 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală și pentru modificarea și completarea unor acte normative care cuprind dispoziții procesual penale, precum și ale art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală

Valer Dorneanu	— președinte
Marian Enache	— judecător
Petre Lăzăroiu	— judecător
Mircea Ștefan Minea	— judecător
Daniel Marius Morar	— judecător
Mona-Maria Pivniceru	— judecător
Livia Doina Stanciu	— judecător
Simona-Maya Teodoroiu	— judecător
Varga Attila	— judecător
Oana Cristina Puică	— magistrat-asistent

Cu participarea reprezentantului Ministerului Public, procuror
Marinela Mincă.

1. Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 3, art. 4 și ale art. 7 alin. (2) din Legea nr. 255/2013 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală și pentru modificarea și completarea unor acte normative care cuprind dispoziții procesual penale, precum și ale art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală, excepție ridicată de Ioan Liviu Tăut în Dosarul nr. 431/35/2015 al Curții de Apel Oradea — Secția penală și pentru cauze cu minori și care formează obiectul Dosarului Curții Constituționale nr. 1.039D/2016.

2. La apelul nominal lipsesc părțile, față de care procedura de citare este legal îndeplinită.

3. Cauza fiind în stare de judecată, președintele Curții acordă cuvântul reprezentantului Ministerului Public, care pune concluzii de respingere ca inadmisibilă a excepției de neconstituționalitate, întrucât autorul excepției este nemulțumit, în realitate, de modul de aplicare a Deciziei Curții Constituționale nr. 51 din 16 februarie 2016.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, reține următoarele:

4. Prin Încheierea din 26 mai 2016, pronunțată în Dosarul nr. 431/35/2015, **Curtea de Apel Oradea — Secția penală și pentru cauze cu minori a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 3, art. 4 și ale art. 7 alin. (2) din Legea nr. 255/2013 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală și pentru modificarea și completarea unor acte normative care cuprind dispoziții procesual penale, precum și ale art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală.** Excepția a fost ridicată de Ioan Liviu Tăut cu ocazia soluționării unei cauze penale.

5. În motivarea excepției de neconstituționalitate autorul acesteia susține, în esență, că dispozițiile de lege criticate încalcă prevederile constituționale ale art. 21 alin. (1)—(3) privind accesul liber la justiție și dreptul la un proces echitabil, ale art. 24 alin. (1) referitor la dreptul la apărare, ale art. 53 privind restrângerea exercițiului unor drepturi sau al unor libertăți și ale art. 147 alin. (4) potrivit căruia, de la data publicării în Monitorul Oficial al României, deciziile Curții Constituționale sunt general obligatorii și au putere numai pentru viitor. Arată, în acest sens, că unii inculpați nu au la dispoziție niciun remediu procesual în cazul încălcării anumitor dispoziții de lege care reglementează urmărirea penală, încălcări ce atrag nulitatea relativă, și anume inculpații trimiși în judecată sub imperiul vechiului Cod de procedură penală și față de care era începută cercetarea judecătorească la momentul intrării în vigoare a noului Cod de procedură penală, precum și inculpații trimiși în judecată ulterior acestui moment, „dar față de care s-au administrat probe sub imperiul vechiului Cod de procedură penală, a căror nelegalitate a fost decelată ca urmare a unei decizii de admitere a unei excepții de neconstituționalitate”. Autorul criticii are în vedere „situația în care încălcarea unei dispoziții legale incidente în respectiva cauză este relevată printr-o decizie a Curții Constituționale de admitere a unei excepții de neconstituționalitate a unei prevederi legale care reglementa administrarea unei probe, iar [...] faza camerei preliminare a fost finalizată”. Susține astfel că dispozițiile de lege criticate fac imposibilă aplicarea Deciziei nr. 51 din 16 februarie 2016 a Curții Constituționale, prin care aceasta a admis excepția de neconstituționalitate și a constatat că sintagma „*ori de alte organe specializate ale statului*” din cuprinsul dispozițiilor art. 142 alin. (1) din Codul de procedură penală este neconstituțională, întrucât încalcă prevederile art. 1 alin. (3) și (5) din Legea fundamentală. Invocă în acest sens considerentele deciziei mai sus menționate, prin care Curtea a constatat că „nelegalitatea dispunerii, autorizării, consemnării sau administrării actului atrage sancțiunea nulității absolute sau relative, potrivit distincțiilor prevăzute la art. 281 și 282 din Codul de procedură penală. Așa fiind, realizarea supravegherii tehnice, ca procedeu probator, cu încălcarea condițiilor legale prevăzute la art. 138—146 din Codul de procedură penală, inclusiv a celor referitoare la organele abilitate să pună în executare mandatul de supraveghere, are ca efect nulitatea probelor astfel obținute și, în consecință, imposibilitatea folosirii lor în procesul penal, conform art. 102 alin. (3) din Codul de procedură penală” (paragraful 32). Cu privire la efectele Deciziei nr. 51 din

16 februarie 2016, Curtea a reamintit caracterul *erga omnes* și pentru viitor al deciziilor sale, prevăzut la art. 147 alin. (4) din Constituție, reținând că „aceasta înseamnă că, pe toată perioada de activitate a unui act normativ, acesta se bucură de prezumția de constituționalitate, astfel încât decizia nu se va aplica în privința cauzelor definitiv soluționate până la data publicării sale, aplicându-se însă în mod corespunzător în cauzele aflate pe rolul instanțelor de judecată [a se vedea Decizia nr. 895 din 17 decembrie 2015 (paragraful 28)]. În ceea ce privește hotărârile definitive, această decizie poate servi ca temei de revizuire, în baza art. 453 alin. (1) lit. f) din Codul de procedură penală, în această cauză, precum și în cauzele în care au fost ridicate excepții de neconstituționalitate similare, înaintea datei publicării prezentei decizii în Monitorul Oficial al României, Partea I” (paragraful 52). Totodată, din faptul că instanța de contencios constituțional a admis, cu majoritate de voturi, excepția de neconstituționalitate mai sus menționată, reiese că aceasta este, în primul rând, admisibilă, deși autorii respectivei excepții nu au fost interceptați în baza dispozițiilor art. 142 alin. (1) din Codul de procedură penală, ci în temeiul prevederilor art. 912 alin. 1 din Codul de procedură penală din 1968. Pentru acest motiv, autorul prezentei excepții de neconstituționalitate consideră că Decizia nr. 51 din 16 februarie 2016 este aplicabilă în cauza sa, care se află în curs de soluționare, chiar dacă, în speță, interceptările și înregistrările au fost efectuate anterior intrării în vigoare a noului Cod de procedură penală. Or, deși procedeul probatoriu a fost administrat sub imperiul vechiului Cod de procedură penală, potrivit dispozițiilor art. 3, art. 4 alin. (2) și ale art. 7 din Legea nr. 255/2013, nulitatea poate fi invocată numai în condițiile noului Cod de procedură penală. Din examinarea prevederilor art. 281 și ale art. 282 din noul cod rezultă că sancțiunea care intervine pentru nelegalitatea administrării probei, sub aspectul competenței organelor abilitate să pună în executare mandatul de supraveghere tehnică, este nulitatea relativă, care, potrivit dispozițiilor art. 282 alin. (4) lit. a) din acest cod, poate fi invocată numai până la închiderea procedurii de cameră preliminară. Autorul excepției arată, însă, că, în cauză, această procedură era finalizată la momentul publicării Deciziei nr. 51 din 16 februarie 2016 în Monitorul Oficial al României, Partea I, fiind începută cercetarea judecătorească, astfel că nu a avut la dispoziție nicio modalitate procesuală de a solicita și obține excluderea probelor nelegal administrate. Consideră că situația este total diferită de cea care a făcut obiectul deciziilor nr. 24 din 3 februarie 2015 și nr. 627 din 8 octombrie 2015 — prin care Curtea a respins, ca neîntemeiată, excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 4 alin. (2) din Legea nr. 255/2013 —, intervenind elemente noi, de natură a modifica jurisprudența Curții.

6. Curtea de Apel Oradea — Secția penală și pentru cauze cu minori apreciază că excepția de neconstituționalitate este nefondată. Astfel, potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) din Constituție, competența instanțelor judecătorești și procedura de judecată sunt prevăzute numai prin lege, text în raport cu care revine legiuitorului competența de a stabili regimul nulităților relative.

7. Potrivit art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

8. **Guvernul** consideră că excepția de neconstituționalitate este neîntemeiată în ceea ce privește dispozițiile art. 3 și ale art. 4 alin. (2) din Legea nr. 255/2013, precum și ale art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală, respectiv inadmisibilă cu privire la dispozițiile art. 7 din Legea nr. 255/2013. Arată, pe de o parte, că autorul excepției a fost trimis în judecată după intrarea în vigoare a noului Cod de procedură penală, iar, pe de altă parte, că — la momentul invocării nulității relative a proceselor-verbale privind interceptările efectuate în cursul urmăririi penale — etapa camerei preliminare fusese deja încheiată. Întrucât dispozițiile art. 7 din Legea nr. 255/2013 reglementează situația proceselor aflate în curs de judecată în primă instanță la data de 1 februarie 2014 — situație tranzitorie ce nu se regăsește în prezenta cauză —, ținând cont de prevederile art. 29 alin. (1) și (5) din Legea nr. 47/1992, apreciază că excepția de neconstituționalitate este inadmisibilă cu privire la aceste dispoziții de lege, întrucât ele nu au legătură cu soluționarea cauzei. Referitor la prevederile art. 3 și ale art. 4 alin. (2) din Legea nr. 255/2013, învederează faptul că acestea au fost adoptate de legiuitor în temeiul dispozițiilor art. 126 alin. (2) din Constituție, potrivit cărora competența instanțelor judecătorești și procedura de judecată sunt prevăzute numai prin lege. De asemenea, ele respectă atât principiul aplicării imediate a legii noi de procedură, cât și principiul *tempus regit actum*. Astfel, dacă potrivit celui din urmă principiu, cauzele de nulitate (relativă sau absolută) rămân guvernate de legea în vigoare la data efectuării actului de urmărire penală contestat, așa încât acesta nu ar putea fi socotit nevalabil în baza legii noi, invocarea nulității — constituind o chestiune de procedură — este supusă legii noi, care este de imediată aplicare, inclusiv în cazul proceselor penale aflate în curs de judecată. Faptul că legea nouă reglementează procedura de invocare a nulității actelor de urmărire penală efectuate anterior intrării sale în vigoare nu constituie o încălcare a prevederilor art. 21 alin. (3) din Constituția României, deoarece, atâta timp cât o cauză penală intră sub incidența reglementării tranzitorii, legea nouă se va aplica tuturor părților acelei cauze, indiferent de calitatea lor. De asemenea, arată că nu constituie o discriminare — din perspectiva dreptului la un proces echitabil — nici împrejurarea că două cauze penale se supun unor reguli de procedură diferite ca urmare a succesiunii legilor în timp, întrucât chiar intervenția legii de procedură noi — de imediată aplicare — constituie un element suficient pentru a justifica această diferență de tratament (Decizia Curții Constituționale nr. 627 din 8 octombrie 2015, paragrafele 24—26). În ceea ce privește Decizia Curții Constituționale nr. 51 din 16 februarie 2016, apreciază că efectele acesteia se produc pentru viitor, în condițiile art. 147 alin. (4) din Constituție, aplicarea respectivei decizii nefiind în niciun fel împiedicată de dispozițiile de lege ce fac obiectul excepției. Sub acest aspect, arată că instanța de contencios constituțional a constatat, la paragraful 52 din decizia mai sus menționată, că, „pe toată perioada de activitate a unui act normativ, acesta se bucură de prezumția de constituționalitate, astfel încât decizia nu se va aplica în privința cauzelor definitiv soluționate până la data publicării sale, aplicându-se, însă, în mod corespunzător, în cauzele aflate pe rolul instanțelor de judecată”. Referindu-se la hotărârile definitive, Curtea a subliniat că decizia citată anterior „poate servi ca temei de revizuire, în baza art. 453 alin. (1) lit. f) din Codul de procedură penală, în

această cauză, precum și în cauzele în care au fost ridicate excepții de neconstituționalitate similare, înaintea datei publicării prezentei decizii în Monitorul Oficial al României, Partea I”. Prin urmare, Guvernul consideră că efectele Deciziei Curții Constituționale nr. 51 din 16 februarie 2016 se vor produce nu doar în cauzele penale în care procedura camerei preliminară nu fusese încă închisă la data publicării sale (cauze aflate în faza urmăririi penale sau în curs de soluționare la judecătorul de cameră preliminară), ci și în acelea în care procesul penal a trecut în faza de judecată, cu condiția ca excepția de neconstituționalitate să fi fost ridicată în procedura camerei preliminară. În speța de față, dacă nulitatea relativă decurgând din nerespectarea dispozițiilor de lege referitoare la supravegherea tehnică a fost invocată în termenul prevăzut de art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală (până la închiderea procedurii de cameră preliminară) și, în acest cadru, a fost invocată și excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 142 alin. (1) din Codul de procedură penală, inculpatul are deschisă calea de atac a revizuirii, în temeiul art. 453 alin. (1) lit. f) din Codul de procedură penală. Dacă, însă, inculpatul nu a ridicat excepția de neconstituționalitate, iar termenul de invocare a nulității a fost depășit, actele de urmărire penală rămân valabile, fiind confirmate definitiv de judecătorul de cameră preliminară, care, potrivit principiului separării funcțiilor judiciare — consacrat de prevederile art. 3 din Codul de procedură penală —, are competența exclusivă de a examina legalitatea administrării probelor și a efectuării actelor de urmărire penală. În fine, întrucât, prin dispozițiile art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală, legiuitorul recunoaște părților dreptul de a invoca nulitatea relativă a actelor de urmărire penală, iar asupra acestei sancțiuni se pronunță o instanță de judecată, și anume judecătorul de cameră preliminară, Guvernul consideră că părțile beneficiază atât de acces liber la justiție, cât și de dreptul la apărare.

9. Președinții celor două Camere ale Parlamentului și Avocatul Poporului nu au comunicat punctele lor de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctul de vedere al Guvernului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile de lege criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

10. Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, precum și ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze excepția de neconstituționalitate.

11. **Obiectul excepției de neconstituționalitate** îl constituie, potrivit încheierii de sesizare, dispozițiile art. 3, art. 4 și ale art. 7 alin. (2) din Legea nr. 255/2013 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală și pentru modificarea și completarea unor acte normative care cuprind dispoziții procesual penale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 515 din 14 august 2013, precum și ale art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală. Din notele scrise ale autorului excepției, depuse în motivarea criticii, respectiv din faptul că art. 7 din Legea nr. 255/2013 are un singur alineat, reiese că excepția privește, în realitate, dispozițiile art. 3, art. 4 alin. (2) și ale art. 7 din Legea nr. 255/2013, precum și ale art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de

procedură penală. Prin urmare, Curtea se va pronunța numai asupra acestor texte de lege, care au următorul cuprins:

— Art. 3 din Legea nr. 255/2013: *„Legea nouă se aplică de la data intrării ei în vigoare tuturor cauzelor aflate pe rolul organelor judiciare, cu excepțiile prevăzute în cuprinsul prezentei legi.”;*

— Art. 4 alin. (2) din Legea nr. 255/2013: *„(2) Nulitatea oricărui act sau oricărei lucrări efectuate înainte de intrarea în vigoare a legii noi poate fi invocată numai în condițiile Codului de procedură penală.”;*

— Art. 7 din Legea nr. 255/2013: *„Cauzele aflate în curs de judecată în primă instanță în care s-a început cercetarea judecătorească anterior intrării în vigoare a legii noi rămân în competența aceleiași instanțe, judecata urmând a se desfășura potrivit legii noi.”;*

— Art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală: *„(4) Încălcarea dispozițiilor legale prevăzute la alin. (1) poate fi invocată: a) până la închiderea procedurii de cameră preliminară, dacă încălcarea a intervenit în cursul urmăririi penale sau în această procedură;”;*

12. În susținerea neconstituționalității acestor dispoziții de lege, autorul excepției invocă încălcarea prevederilor constituționale ale art. 21 alin. (1)—(3) privind accesul liber la justiție și dreptul la un proces echitabil, ale art. 24 alin. (1) referitor la dreptul la apărare, ale art. 53 privind restrângerea exercițiului unor drepturi sau al unor libertăți și ale art. 147 alin. (4) potrivit căruia, de la data publicării în Monitorul Oficial al României, deciziile Curții Constituționale sunt general obligatorii și au putere numai pentru viitor.

13. Examinând excepția de neconstituționalitate, referitor la dispozițiile art. 7 din Legea nr. 255/2013 — care vizează cauzele aflate în curs de judecată în primă instanță în care s-a început cercetarea judecătorească anterior intrării în vigoare a noului Cod de procedură penală —, Curtea constată că acestea nu au legătură cu soluționarea cauzei în care a fost ridicată prezenta excepție de neconstituționalitate, inculpații fiind trimiși în judecată ulterior datei de 1 februarie 2014. Or, potrivit art. 29 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, *„Curtea Constituțională decide asupra excepțiilor ridicate în fața instanțelor judecătorești [...] privind neconstituționalitatea unei legi sau ordonanțe ori a unei dispoziții dintr-o lege sau dintr-o ordonanță în vigoare, care are legătură cu soluționarea cauzei [...]”*. Curtea a statuat, în jurisprudența sa, că *„legătura cu soluționarea cauzei”* presupune atât aplicabilitatea dispozițiilor de lege criticate în cauza dedusă judecătii, cât și relevanța excepției de neconstituționalitate în desfășurarea procesului, condiții ce trebuie întrunite cumulativ pentru a fi satisfăcute exigențele impuse de art. 29 alin. (1) din Legea nr. 47/1992. Prin urmare, condiția incidenței textului de lege criticat în soluționarea cauzei aflate pe rolul instanței judecătorești nu trebuie analizată *in abstracto*, ci trebuie verificat, în primul rând, interesul procesual al invocării excepției de neconstituționalitate, mai ales prin prisma efectelor unei eventuale constatări a neconstituționalității dispozițiilor de lege criticate (Decizia nr. 438 din 8 iulie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 600 din 12 august 2014, paragraful 15, Decizia nr. 465 din 23 septembrie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 788 din 29 octombrie 2014, paragraful 20, Decizia nr. 329 din 11 mai 2017, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 738 din 14 septembrie 2017, paragraful 14, și Decizia nr. 462 din

27 iunie 2017, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 762 din 25 septembrie 2017, paragraful 13).

14. Ținând cont de prevederile art. 29 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, Curtea constată că excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 7 din Legea nr. 255/2013 este inadmisibilă.

15. În ceea ce privește dispozițiile art. 3 și art. 4 alin. (2) din Legea nr. 255/2013 și ale art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală, autorul excepției critică faptul că, în speță, nu a fost posibil să se dea eficiență Deciziei Curții Constituționale nr. 51 din 16 februarie 2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 190 din 14 martie 2016, referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 142 alin. (1) din Codul de procedură penală, deși prin decizia menționată Curtea a stabilit că aceasta se va aplica, în mod corespunzător, în cauzele aflate pe rolul instanțelor de judecată (paragraful 52). În acest sens arată că, în speță, procedura de cameră preliminară a fost finalizată anterior publicării deciziei mai sus menționate în Monitorul Oficial al României, Partea I, astfel că, având în vedere termenul impus de dispozițiile art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală, deși cauza se afla pe rolul instanței de judecată, nu a fost posibilă invocarea Deciziei Curții Constituționale nr. 51 din 16 februarie 2016 ca temei pentru anularea proceselor-verbale de redare a conținutului înregistrărilor efectuate în cauză prin punerea în executare a mandatelor de supraveghere tehnică de către Serviciul Român de Informații.

16. Curtea reține că autorul excepției nu formulează veritabile critici de neconstituționalitate cu privire la dispozițiile art. 3 și art. 4 alin. (2) din Legea nr. 255/2013 și ale art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală, ci este nemulțumit, în realitate, de modul de interpretare și aplicare de către instanța de judecată a Deciziei Curții Constituționale nr. 51 din 16 februarie 2016, respectiv a normelor de procedură penală ce

reglementează regimul nulității relative, autorul excepției urmărind excluderea din dosar a anumitor probe considerate ca fiind obținute în mod nelegal. Or, Curtea a statuat în jurisprudența sa că nu este competentă să se pronunțe cu privire la aspectele ce țin de aplicarea legii (Decizia nr. 1.402 din 2 noiembrie 2010, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 823 din 9 decembrie 2010, Decizia nr. 357 din 22 martie 2011, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 406 din 9 iunie 2011, Decizia nr. 785 din 17 noiembrie 2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 79 din 3 februarie 2016, paragraful 17, Decizia nr. 145 din 17 martie 2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 437 din 10 iunie 2016, paragraful 19, Decizia nr. 698 din 29 noiembrie 2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 163 din 6 martie 2017, paragraful 23, Decizia nr. 149 din 14 martie 2017, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 586 din 21 iulie 2017, paragraful 14, și Decizia nr. 332 din 11 mai 2017, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 667 din 16 august 2017, paragraful 14), aceste aspecte intrând în competența instanței judecătorești investite cu soluționarea litigiului, respectiv a celor ierarhic superioare în cadrul căilor de atac prevăzute de lege. Curtea apreciază că a răspunde unor atari critici ar însemna o ingerință a Curții Constituționale în activitatea de judecată, ceea ce ar contraveni prevederilor art. 126 din Constituție, potrivit cărora justiția se realizează prin Înalta Curte de Casație și Justiție și prin celelalte instanțe judecătorești stabilite de lege.

17. Prin urmare, Curtea constată că excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 3 și art. 4 alin. (2) din Legea nr. 255/2013 și ale art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală este inadmisibilă.

18. Pentru considerentele expuse, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, precum și al art. 1—3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992, cu unanimitate de voturi,

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca inadmisibilă, excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 3, art. 4 alin. (2) și ale art. 7 din Legea nr. 255/2013 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală și pentru modificarea și completarea unor acte normative care cuprind dispoziții procesual penale, precum și ale art. 282 alin. (4) lit. a) din Codul de procedură penală, excepție ridicată de Ioan Liviu Tăut în Dosarul nr. 431/35/2015 al Curții de Apel Oradea — Secția penală și pentru cauze cu minori.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică Curții de Apel Oradea — Secția penală și pentru cauze cu minori și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Pronunțată în ședința din data de 5 decembrie 2017.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE
prof. univ. dr. **VALER DORNEANU**

Magistrat-asistent,
Oana Cristina Puică

ACTE ALE AUTORITĂȚII DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

NORMĂ

privind încheierea exercițiului financiar 2017 pentru societățile din domeniul asigurărilor

În baza dispozițiilor art. 2 alin. (1) lit. b), art. 3 alin. (1) lit. b) și ale art. 6 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 8 alin. (1) și art. 35¹ din Legea nr. 32/2000 privind activitatea și supravegherea intermediarilor în asigurări și reasigurări, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 179 alin. (4) din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările ulterioare,

în urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din cadrul ședinței din data de 14 martie 2018,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea normă:

Art. 1. — (1) Prezenta normă reglementează încheierea exercițiului financiar 2017 pentru entitățile din domeniul asigurărilor, denumite în continuare *asigurători și brokeri de asigurare*.

(2) În sensul prezentei norme, prin asigurător se înțelege asigurătorul, asigurătorul compozit și asigurătorul mixt, așa cum aceștia sunt definiți la art. 1 alin. (2) pct. 3, 4 și 6 din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările ulterioare.

Art. 2. — (1) Asigurătorii și brokerii de asigurare întocmesc situații financiare anuale la data de 31 decembrie 2017, inclusiv în situația fuziunii, divizării, lichidării sau transferului de portofoliu, în condițiile legii.

(2) Din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparțin unor asigurători și brokeri de asigurare cu sediul în străinătate reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor entități și au obligația întocmirii situațiilor financiare și raportărilor contabile cerute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 41/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate ale entităților care desfășoară activitate de asigurare și/sau reasigurare, cu modificările și completările ulterioare, respectiv Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 36/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aplicabile brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare, în vigoare la data de 31 decembrie 2017.

(3) În situația în care asigurătorul și brokerul de asigurare cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale și raportările contabile cerute de Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se întocmesc de sediul permanent desemnat.

(4) Potrivit art. 5 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subunitățile deschise în România de entitățile (asigurători și brokeri de asigurare) rezidente în state aparținând Spațiului Economic European nu întocmesc situații financiare anuale pentru propria activitate.

(5) La depunerea situațiilor financiare anuale 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, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 3. — (1) Situațiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2017 se întocmesc în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile aplicabile la data de 31 decembrie 2017, astfel:

a) pentru asigurători — Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate ale entităților care desfășoară activitate de asigurare și/sau reasigurare, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 41/2015, cu modificările și completările ulterioare;

b) pentru brokerii de asigurare — Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aplicabile brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 36/2015.

(2) Prevederile alin. (1) referitoare la întocmirea situațiilor financiare anuale se aplică și subunităților deschise în România de entitățile cu sediul în state aparținând Spațiului Economic European.

(3) Inventarierea anuală se efectuează de către asigurători și brokeri de asigurare potrivit prevederilor Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 32/2015 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor, capitalurilor proprii și a tranzacțiilor privind activitatea de asigurare și de reasigurare ale asigurătorilor/reasigurătorilor și brokerilor de asigurare/reasigurare, aplicabilă la data de 31 decembrie 2017.

(4) Evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu ocazia inventarierii și la închiderea exercițiului financiar se efectuează potrivit principiilor generale de raportare financiară și prevederilor privind evaluarea la inventar și prezentarea elementelor în bilanț prevăzute în:

a) cap. 2 secțiunea 2.4 și cap. 3 secțiunea 3.2 din reglementările contabile menționate la alin. (1) lit. a);

b) cap. 2 secțiunea 2.4 și cap. 3 secțiunea 3.2 din reglementările contabile menționate la alin. (1) lit. b).

Art. 4. — (1) Situațiile financiare anuale ale asigurătorilor se compun din:

- a) Bilanț (cod 01);
- b) Contul de profit și pierdere compus din:
 - (i) Contul tehnic al asigurării generale (cod 02);
 - (ii) Contul tehnic al asigurării de viață (cod 03);
 - (iii) Contul netehnic (cod 04);
- c) Situația modificărilor capitalului propriu, cu respectarea prevederilor de la cap. 5 secțiunea 5.2 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1) lit. a);
- d) Situația fluxurilor de trezorerie, cu respectarea prevederilor de la cap. 5 secțiunea 5.1 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1) lit. a);
- e) Note explicative la situațiile financiare anuale, conform prevederilor cap. 6 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1) lit. a).

(2) Situațiile financiare anuale sunt însoțite și de formularele:

- a) Date informative (cod 05);
- b) Situația activelor imobilizate (cod 06).

(3) Asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative întocmesc și prezintă și situațiile prevăzute la cap. 15 secțiunea 15.2 subsecțiunea 15.2.4 „Situații prezentate de asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative” din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1) lit. a), astfel:

- a) Situația activelor, pasivelor și capitalurilor proprii la 31 decembrie 2017;
- b) Situația veniturilor și cheltuielilor la data de 31 decembrie 2017.

(4) Asigurătorii autorizați să practice asigurări de viață, dar care au primit autorizație și pentru clasele de asigurare A1 și A2 din categoria asigurărilor generale, evidențiază activitatea desfășurată, inclusiv pentru clasele A1 și A2, în contul tehnic al asigurărilor de viață.

Art. 5. — (1) Brokerii de asigurare întocmesc și depun situații financiare anuale care cuprind următoarele formulare:

- a) Bilanț (cod 01);
- b) Contul de profit și pierdere (cod 02);
- c) Situația modificărilor capitalului propriu, cu respectarea prevederilor de la cap. 5 secțiunea 5.2 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1) lit. b);
- d) Situația fluxurilor de trezorerie, cu respectarea prevederilor de la cap. 5 secțiunea 5.1 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1) lit. b);
- e) Note explicative la situațiile financiare anuale, conform prevederilor cap. 6 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1) lit. b).

(2) Brokerii de asigurare întocmesc și transmit și următoarele formulare:

- a) Date informative (cod 03);
- b) Situația activelor imobilizate (cod 04).

Art. 6. — (1) Subunitățile deschise în România de entitățile cu sediul în state aparținând Spațiului Economic European întocmesc și depun la Autoritatea de Supraveghere Financiară, denumită în continuare A.S.F., și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare anuală la data de 31 decembrie 2017 compusă din formularele specifice activității desfășurate:

- a) Bilanț;
- b) Contul de profit și pierdere.

(2) Raportarea anuală prevăzută la alin. (1) este însoțită de formularele specifice activității desfășurate:

- a) Date informative;
- b) Situația activelor imobilizate.

(3) Raportarea anuală prevăzută la alin. (1) este întocmită pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie 2017, corelată cu soldurile din bilanța analitică și cu rezultatele inventarierii.

Art. 7. — (1) Notele explicative menționate la art. 4 alin. (1) lit. e) și art. 5 alin. (1) lit. e) nu sunt limitative, acestea urmând să conțină cel puțin informațiile prevăzute în cap. 6 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1) lit. a), respectiv în cap. 6 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1) lit. b).

(2) Brokerii de asigurare care intermediază, în conformitate cu legislația specifică în vigoare, și produse ale fondurilor de pensii facultative prezintă în notele explicative o situație a comisioanelor obținute din această activitate.

Art. 8. — În „Situația activelor imobilizate” (cod 06, respectiv cod 04) informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a plasamentelor în terenuri și construcții/imobilizărilor, după caz.

Art. 9. — (1) Situațiile financiare anuale ale asigurătorilor se semnează de persoanele în drept prevăzute la art. 28 alin. (10) și (13) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cuprinzând numele și calitatea în clar a acestora — administrator, director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii.

(2) Situațiile financiare anuale ale brokerilor de asigurare se semnează de persoanele în drept prevăzute la art. 28 alin. (10) și (13) sau, după caz, la art. 28 alin. (11) și (13) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cuprinzând numele și calitatea în clar a acestora — administrator, director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii, sau de persoane fizice sau juridice cu care s-au încheiat contracte de prestări servicii, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Art. 10. — (1) Asigurătorii și brokerii de asigurare completează datele de identificare cum ar fi: denumirea societății, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare la registrul comerțului, precum și pe cele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, citeț, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea asigurătorilor și a brokerilor de asigurare.

(2) Asigurătorii și brokerii de asigurare completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități) din Clasificarea activităților din economia națională — CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare.

(3) Asigurătorii și brokerii de asigurare completează în mod corect pe prima pagină a formularului „Bilanț” datele prevăzute la alin. (1) și (2), astfel încât să fie posibilă identificarea societății.

(4) Forma de proprietate se va înscrie conform nomenclatorului prevăzut în cap. I din anexa*) care face parte integrantă din prezenta normă.

*) Anexa se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 262 bis, care se poate achiziționa de la Centrul pentru relații cu publicul al Regiei Autonome „Monitorul Oficial”, București, șos. Panduri nr. 1.

(5) Prevederile alin. (1)—(3) se aplică și de către subunitățile deschise în România de entitățile cu sediul în state aparținând Spațiului Economic European; în ceea ce privește completarea formei de proprietate prevăzute la alin. (4), subunitățile completează forma de proprietate corespunzătoare societăților cărora le aparțin.

(6) Entitățile care, potrivit actului constitutiv, reprezintă filiale ale unor societăți cu capital integral sau majoritar de stat completează la forma de proprietate codul 15, respectiv 29, după caz.

(7) Modelul formularelor referitoare la situațiile financiare/raportările contabile, precum și corelațiile aferente pentru asigurătorii și brokerii de asigurare și subunitățile fără personalitate juridică sunt prezentate în cap. II din anexa care face parte integrantă din prezenta normă.

(8) Asigurătorii care întocmesc situații financiare anuale completează pe formularul de bilanț și datele de identificare ale firmei de audit care a realizat auditul statutar al situațiilor financiare anuale/consolidate (denumirea, numărul din registrul Camerei Auditorilor Financiar din România și codul unic de înregistrare).

Art. 11. — Asigurătorii și brokerii de asigurare care au în subordine sucursale sau alte subunități fără personalitate juridică, care desfășoară activitate și au sediul în străinătate, evaluează 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 exercițiului financiar 2017, și le centralizează cu balanța de verificare întocmită pentru operațiunile economico-financiare desfășurate în țară.

Art. 12. — (1) Potrivit art. 30 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din aceeași lege, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

(2) Potrivit art. 29 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale vor fi însoțite și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

Art. 13. — Situațiile financiare anuale la 31 decembrie 2017 se întocmesc în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

Art. 14. — (1) Brokerii de asigurare auditează situațiile financiare anuale, potrivit legii, dacă, la data bilanțului, depășesc limitele a două dintre următoarele 3 criterii de mărime:

a) total active: 3.650.000 euro;

b) cifra de afaceri netă: 7.300.000 euro;

c) număr mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

(2) Brokerii de asigurare care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a două dintre criteriile de mărime prevăzute la alin. (1) au obligația verificării situațiilor financiare anuale de către cenzori, potrivit legii.

(3) Brokerii de asigurare care au auditat situațiile financiare anuale asigură verificarea situațiilor financiare anuale numai dacă în două exerciții financiare consecutive nu depășesc limitele a două dintre cele trei criterii de mărime prevăzute la alin. (1).

(4) Brokerii de asigurare care au verificat situațiile financiare anuale conform prevederilor alin. (2) auditează situațiile financiare anuale numai dacă în două exerciții financiare consecutive depășesc limitele a două dintre cele trei criterii de mărime prevăzute la alin. (1).

(5) Pentru situațiile financiare ale anului 2017, încadrarea în criteriile de mărime prevăzute la alin. (1) pentru auditarea situațiilor financiare anuale se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare ale exercițiului financiar 2016.

(6) Brokerii de asigurare care auditează situațiile financiare anuale/consolidate, potrivit criteriilor de mărime menționate la alin. (1), completează pe formularul de bilanț și datele de identificare (denumirea/nume și prenume, numărul din registrul Camerei Auditorilor Financiar din România și codul fiscal) ale firmei de audit/auditorului persoană fizică, după caz.

Art. 15. — (1) Asigurătorii și brokerii de asigurare depun la A.S.F. situațiile financiare anuale listate, semnate și ștampilate, împreună cu:

a) o copie a codului unic de înregistrare;

b) raportul administratorului;

c) declarația scrisă a persoanelor răspunzătoare pentru organizarea și conducerea contabilității;

d) raportul de audit statutar pentru situațiile financiare pentru care auditarea este obligatorie conform prevederilor reglementărilor contabile menționate la art. 3 alin. (1);

e) raportul cenzorilor sau al expertului contabil, după caz;

f) o copie a procesului-verbal al adunării generale a acționarilor sau asociaților în care s-au aprobat situațiile financiare anuale;

g) propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile;

h) o copie a balanței de verificare a conturilor sintetice, semnată de persoanele în drept; și

i) numai în cazul brokerilor de asigurare, o copie a balanței de verificare a conturilor analitice, semnată de persoanele în drept.

(2) Asigurătorii care practică cele două categorii de asigurări, asigurări de viață și asigurări generale, depun la A.S.F. balanțele sintetice aferente fiecărei categorii de asigurări, precum și balanța sintetică centralizată; asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative depun și balanța sintetică specifică activității de administrare de fonduri de pensii facultative.

(3) Balanța de verificare a conturilor sintetice și balanța de verificare a conturilor analitice, centralizate și distinct pentru cele două categorii de asigurări, asigurări de viață și asigurări generale, se depun la A.S.F. în format electronic (CD) — format Excel.

Art. 16. — (1) Asigurătorii, brokerii de asigurare și subunitățile acestora menționați/menționate la art. 2, respectiv la art. 6 depun situațiile financiare anuale/raportarea anuală, astfel:

a) la A.S.F. în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar, astfel:

(i) în format electronic, prin încărcarea datelor în aplicația EWS;

(ii) pe suport hârtie, semnate și ștampilate, conform legii, împreună cu toate documentele prevăzute la art. 15 alin. (1);

b) la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, astfel:

- (i) în format hârtie și în format electronic, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată; sau
- (ii) numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.

(2) Formatul electronic al situațiilor financiare anuale conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice. Programul de asistență este pus la dispoziție, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la adresa www.anaf.ro

(3) Asigurătorii și brokerii de asigurare care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 31 decembrie 2017 nu întocmesc situații financiare la data de 31 decembrie 2017, urmând să depună, potrivit legii, o declarație pe propria răspundere la A.S.F. și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, care să cuprindă toate datele de identificare ale societății:

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

(4) Pentru completarea declarației de inactivitate entitățile folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală; depunerea declarației se efectuează în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar; modalitățile de depunere sunt cele prevăzute la alin. (1) lit. a) pct. (ii) și lit. b).

(5) Situațiile financiare anuale auditate vor fi prezentate A.S.F. și în situația transferului de portofoliu de asigurări, a fuziunii sau a divizării.

(6) Asigurătorii și brokerii de asigurare aflați în lichidare depun, în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la A.S.F. și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, o raportare anuală compusă din formularul de bilanț, cont de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate semnate de persoanele care au obligația gestionării societății și de persoanele abilitate potrivit legii să semneze situațiile financiare anuale; raportarea anuală va fi întocmită pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie 2017.

Art. 17. — (1) Entitățile care îndeplinesc condițiile specificate în reglementările contabile prevăzute la art. 3 alin. (1) întocmesc situații financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor.

(2) Situațiile financiare anuale consolidate, aprobate de consiliul de administrație al societății-mamă și semnate în numele consiliului de președintele acestuia, se depun la A.S.F. până la data de 31 august 2018, documentația cuprinzând:

- a) bilanțul consolidat;
- b) contul de profit și pierdere consolidat;
- c) note la situațiile financiare consolidate;
- d) raportul consolidat al administratorilor;
- e) raportul de audit al situațiilor financiare consolidate ale anului 2017, întocmit în conformitate cu prevederile aplicabile, respectiv ale Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 27/2015 privind activitatea de audit financiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare, și ale reglementărilor contabile menționate la art. 3 alin. (1);

f) declarația scrisă a administratorului societății-mamă prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate și confirmă că:

- (i) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- (ii) situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea grupului.

(3) Conform prevederilor art. 185 alin. (2) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, consiliul de administrație, respectiv directoratul societății-mamă depune la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice copii ale situațiilor financiare anuale consolidate, prevederile alin. (1) din aceeași lege urmând a fi aplicate în mod corespunzător.

Art. 18. — Nedepunerea situațiilor financiare anuale și consolidate, a declarațiilor și a celorlalte informații solicitate la termenele prevăzute în prezenta normă, prezentarea unor situații financiare anuale care conțin date eronate, necorelate sau care nu respectă unitatea de măsură înscrisă la fiecare formular/rând se sancționează conform legislației specifice în materie.

Art. 19. — Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării acesteia.

Art. 20. — La data intrării în vigoare a prezentei norme se abrogă Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 3/2017 privind încheierea exercițiului financiar 2016 pentru societățile din domeniul asigurărilor, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 207 și 207 bis din 27 martie 2017.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,
Leonardo Badea

București, 14 martie 2018.
Nr. 5.

ACTE ALE FONDULUI DE GARANTARE A ASIGURAȚILOR

FONDUL DE GARANTARE A ASIGURAȚILOR

INSTRUCȚIUNE

privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către Fondul de garantare a asiguraților

În conformitate cu prevederile art. 24 lit. a) pct. (vii) și art. 30 din Legea nr. 213/2015 privind Fondul de garantare a asiguraților, în baza prevederilor art. 9 lit. h) din Statutul Fondului de garantare a asiguraților*) și ale art. 4 și 7 din Reglementările contabile aferente situațiilor financiare anuale aplicabile Fondului de garantare a asiguraților, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 15/2016, potrivit deliberărilor Consiliului Fondului de garantare a asiguraților din ședința din data de 22 februarie 2018,

Fondul de garantare a asiguraților emite următoarele instrucțiuni:

Art. 1. — Prezenta instrucțiune stabilește modul de întocmire a situațiilor financiare anuale de către Fondul de garantare a asiguraților, denumit în continuare *Fond*, cu respectarea prevederilor Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 15/2016 privind aprobarea Reglementărilor contabile aferente situațiilor financiare anuale aplicabile Fondului de garantare a asiguraților și de depunere a acestora la unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice.

Art. 2. — (1) Fondul depune situațiile financiare anuale la unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și format electronic sau numai în format electronic, având atașată o semnătură electronică extinsă.

(2) Formatul electronic al situațiilor financiare anuale, generat prin programul de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml care conține datele de identificare a Fondului, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de Fond, scanate alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

(3) Formatul electronic prevăzut la alin. (2) conține formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă și este obținut prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.

(4) Programul de asistență este pus la dispoziția Fondului în mod gratuit de unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro

(5) Situațiile financiare anuale pot fi depuse la registratura unității teritoriale a Ministerului Finanțelor Publice 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 operatorii economici și alți contribuabili.

Art. 3. — (1) Fondul întocmește și depune situații financiare anuale care cuprind următoarele formulare:

- a) bilanț (cod 10) — conform anexei nr. 1;
- b) cont de profit și pierdere (cod 20) — conform anexei nr. 2;
- c) situația modificărilor capitalului propriu — conform anexei nr. 3;
- d) situația fluxurilor de trezorerie — conform anexei nr. 4;
- e) note explicative la situațiile financiare anuale, acestea cuprinzând componentele prevăzute în Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale, aplicabile Fondului de garantare a asiguraților, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 15/2016.

(2) Situațiile financiare anuale se depun la unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice, însoțite de anexele cu privire

la Date informative (cod 30 — anexa nr. 5) și Situația activelor imobilizate (cod 40 — anexa nr. 6).

(3) Formularele prevăzute la alin. (1) sunt întocmite pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice încheiată la data de 31 decembrie prin utilizarea planului de conturi aplicabil, conform Reglementărilor contabile aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 15/2016, și se completează în lei. Această unitate de măsură se trece pe fiecare formular în parte.

Art. 4. — (1) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării Fondului și includ și numele în clar al acestora. Calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale se completează cu director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii.

(2) Prin *persoană împuternicită să îndeplinească această funcție* se înțelege orice persoană angajată potrivit legii, care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5. — (1) Fondul completează datele de identificare (denumire, adresă și telefon), cele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate (anexa nr. 1), precum și codul unic de înregistrare, citeț, și codul privind activitatea, fără a se folosi prescurtări sau inițiale.

(2) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului „Bilanț” a datelor prevăzute la alin. (1) conduce la imposibilitatea identificării Fondului și, în consecință, se consideră că situațiile financiare anuale nu au fost depuse.

(3) Fondul completează codul privind activitatea desfășurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională — CAEN, actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007. În cazul în care Fondul desfășoară mai multe activități se trece codul activității preponderente, care definește profilul Fondului (respectiv codul clasei CAEN al activității preponderente).

Art. 6. — (1) Situațiile financiare anuale avizate de către Consiliul de administrație al Fondului se transmit către Autoritatea de Supraveghere Financiară în vederea aprobării, până la data de 30 aprilie a anului următor celui pentru care se face raportarea, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(2) Situațiile financiare anuale aprobate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară se depun la unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Art. 7. — Anexele nr. 1—6**) fac parte integrantă din prezenta instrucțiune.

Art. 8. — Nerespectarea prevederilor prezentei instrucțiuni se sancționează în conformitate cu prevederile Legii contabilității

*) Statutul Fondului de garantare a asiguraților nu a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**) Anexele nr. 1—6 sunt reproduse în facsimil.

nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 9. — La data intrării în vigoare a prezentei instrucțiuni se abrogă Instrucțiunea Fondului de garantare a asiguraților nr. 1/2017 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către Fondul de garantare a asiguraților,

publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 234 din 5 aprilie 2017, aplicabilă la închiderea exercițiului financiar 2016.

Art. 10. — Prezenta instrucțiune se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării acesteia.

Directorul general al Fondului de garantare a asiguraților,
Cristian Roșu

București, 16 februarie 2018.

Nr. 1.

ANEXA Nr. 1

Județul|_|_|
 Activitatea preponderentă
 Entitatea..... (denumire clasă CAEN).....
 Adresa: localitatea....., sectorul....., Cod clasă CAEN.....|_|_|_|_|
 Str..... nr....., bl..... Cod unic de înregistrare|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|
 Sc....., ap.....
 Telefon....., fax.....
 Forma de proprietate.....|_|_|

BILANȚ

la data de 31 decembrie

Cod10

- lei-

A	Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold an curent la:	
			01 ianuarie	31 decembrie
		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
	1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801-2901)	1		
	2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	2		
	3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (ct. 205 - 2805 - 2905)	3		
	4. Alte immobilizări necorporale (ct.208-2808-2908)	4		
	TOTAL (rd. 01 la 04)	5		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 -2811 - 2812 - 2911 - 2912)	6		
	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	7		
	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 -2814- 2914)	8		
	4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	9		
	5. Immobilizări corporale în curs de execuție (ct.231 - 2931)	10		
	6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct.235 - 2935)	11		
	7. Avansuri acordate pentru immobilizări corporale(4093)	12		

	TOTAL (rd. 06 la 12)	13		
	III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
	1. Împrumuturi acordate Fondului de rezoluție (ct. 2671 - 2966* - 2968*)	14		
	2. Alte împrumuturi (ct. 2677 + 2678* + 2679* - 2964 - 2968*)	15		
	TOTAL (rd. 14 la 15)	16		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 05 + 13 + 16)	17		
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI			
	1. Materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar (ct. 302 + 303 - 392)	18		
	2. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (ct. 4091)	19		
	TOTAL (rd. 18 la 19)	20		
	II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
	1. Sume de încasat de la asigurații (ct.451 - 491* - 492*)	21		
	2. Sume de încasat din recuperarea creanțelor Fondului (ct.453 - 493)	22		
	3. Sume de încasat de la asigurații pentru Fondul de rezoluție (ct.4551 + 4552 - 491* - 492*)	23		
	4. Alte creanțe (ct .4092 + 4094+ 411 + 413 + 418 + 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 461 + 473** - 496* + 5187)	24		
	TOTAL (rd. 21 la 24)	25		
	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
	Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 -597 - 598 + 5113 + 5114)	26		
	TOTAL (rd. 26)	27		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	28		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 20 + 25 + 27 + 28)	29		

C.	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 31 + 32), din care:	30		
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	31		
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	32		
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
	1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 - 1691)	33		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 5191 + 5192 + 5198)	34		
	3. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	35		
	4. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	36		
	5. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (ct.168)	37		
	6. Sume încasate în plus de la asigurători (ct.462*)	38		
	7. Sume datorate cu titlu de despăgubiri/indemnizații creditorilor de asigurări (ct.452)	39		
	8. Sume datorate cu titlu despăgubiri din Fondul de rezoluție (ct. 4559)	40		
	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 -1692 + 269 + 419 + 421 + 423 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 462*+ 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	41		
TOTAL (rd. 33 la 41)	42			
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 29 + 31 - 42 - 61 - 64)	43		
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 17 + 32 + 43)	44		
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			

	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, cu prezentarea separată a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 - 1691)	45		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 5191 + 5192 + 5198)	46		
	3. Sume încasate în plus de la asigurători (ct.462*)	47		
	4. Sume datorate cu titlu de despăgubiri/indemnizații creditorilor de asigurări (ct.452)	48		
	5. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49		
	6. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50		
	7. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (ct.168)	51		
	8. Sume datorate cu titlu de despăgubiri din Fondul de rezoluție (ct. 4559)	52		
	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 - 1692 + 269 + 419 + 421 + 423 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53		
	TOTAL (rd. 45 la 53)	54		
H.	PROVIZIOANE			
	1.Provizioane specifice (ct.141 + 142 + 143 - 149)	55		
	2.Provizioane pentru litigii (ct.1511)	56		
	3. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515 + 1517)	57		
	4. Alte provizioane (ct. 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	58		
	TOTAL (rd. 55 la 58)	59		
I.	VENITURI ÎN AVANS			
	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 61+ 62), din care:	60		
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	61		

	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	62		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 64 + 65), din care:	63		
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	64		
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	65		
	TOTAL (rd. 60 + 63)	66		
J.	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. FONDUL DE REZOLUȚIE PENTRU ASIGURĂTORI (ct.103) (rd. 68 + 69), din care:	67		
	1. Fondul de rezoluție aferent asigurărilor generale (ct. 10311 + 10321 + 1033* - 1035* - 10361)	68		
	2. Fondul de rezoluție aferent asigurărilor de viață (ct. 10312 + 10322 + 1033* - 1035* - 10362)	69		
	II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	70		
	III. REZERVE			
	Alte rezerve (ct. 1068)	71		
	IV. REZULTATUL REPORTAT - CAPITALUL FONDULUI DE GARANTARE A ASIGURAȚILOR (ct. 117)	SOLD C	72	
		SOLD D	73	
	V. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)	SOLD C	74	
		SOLD D	75	
	Repartizarea profitului (ct. 129)	76		
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 70 + 71 + 72 - 73 + 74 - 75 - 76)	77		

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele.....

Semnătura.....

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele.....

Calitatea.....

Semnătura.....

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE
la data de 31 decembrie

Cod20

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Perioada de raportare	
			An precedent	An curent
A		B	1	2
1	Venituri specifice Fondului de garantare a asiguraților (rd. 02 - rd.03)	1		
	Venituri specifice Fondului de garantare a asiguraților (ct. 701 + 702 + 704 + 705 + 706)	2		
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	3		
2	Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	4		
3	Venituri din subvenții de exploatare (ct.741)	5		
4	Alte venituri din exploatare (ct.758)	6		
	- din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	7		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 05 + 06)		8		
5	Cheltuieli specifice Fondului de garantare a asiguraților (ct.601)	9		
6	a) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct.602)	10		
	b) Alte cheltuieli materiale (ct. 603)	11		
	c) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)	12		
	d) Reduceri comerciale primite (ct. 609)	13		
7	Cheltuieli cu personalul (rd. 15 + 16), din care:	14		
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642)	15		
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	16		
8	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 18-19)	17		
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	18		
	a.2) Venituri (ct. 7813)	19		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 21 - 22)	20		

	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	21		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	22		
	c) Ajustări de valoare privind creanțele Fondului de garantare a asiguraților (rd.24 - 25)	23		
	c.1) Cheltuieli (ct. 683)	24		
	c.2) Venituri (ct. 783)	25		
9	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 27 la 32)	26		
	9.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	27		
	9.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	28		
	9.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	29		
	9.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	30		
	9.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	31		
	9.6. Alte cheltuieli (ct. 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	32		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 34 - 35)	33		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	34		
	- Venituri (ct. 7812)	35		
	Ajustări privind provizioanele specifice (rd.37 - 38)	36		
	- Cheltuieli (ct.684 + 685)	37		
	- Venituri (ct.784 + 785)	38		
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 9 la 12 - 13 + 14 + 17 + 20 + 23 + 26 + 33 + 36)	39		
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
	- Profit (rd. 08 - 39)	40		
	- Pierdere (rd.39 - 08)	41		
10	Venituri din dobânzi (ct. 766)	42		
11	Venituri din investiții financiare cedate (ct.764)	43		
12	Alte venituri financiare (ct.762 + 765 + 767 + 768)	44		

VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 42 + 43 + 44)		45		
13	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 47 - 48)	46		
	- Cheltuieli (ct. 686)	47		
	- Venituri (ct. 786)	48		
14	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*)	49		
15	Alte cheltuieli financiare (ct. 664 + 665 + 667 + 668)	50		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46 + 49 + 50)		51		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
	- Profit (rd. 45 - 51)	52		
	- Pierdere (rd.51 - 45)	53		
VENITURI TOTALE (rd. 08 + 45)		54		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 39 + 51)		55		
16	PROFITUL SAU PIERDEREA			
	- Profit (rd.54 - 55)	56		
	- Pierdere (rd. 55 - 54)	57		

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele.....

Semnătura.....

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele.....

Calitatea.....

Semnătura.....

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

- lei -

Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri		Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Sume alocate de Fondul de garantare a asiguraților pentru Fondul de rezoluție pentru asiguratorii (din ct.103)						
Rezerve din reevaluare (ct.105)						
Rezerve (ct.106)						
Rezultatul reportat al FGA (ct.1171 + 1175 + 1176)	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile (ct.1173)	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (ct.1174)	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul exercitiului (ct.121)	Sold C					
	Sold D					
Repartizarea profitului (ct.129)						
Total capitaluri proprii						

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele.....

Semnătura.....

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele.....

Calitatea.....

Semnătura.....

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

-lei-

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rând	TOTAL (col.2+col.3)	Casa în lei și în valută (531)	Alte disponibilități în lei și în valută la instituții bancare (ct.512, din ct.508)
A	B	1	2	3
I. FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
1. Încasări în numerar aferente activității Fondului de garantare a asiguraților	01			
2. Încasări în numerar provenite din alte venituri	02			
3. Alte încasări în numerar	03			
4. Plăți în numerar efectuate către furnizorii de bunuri și prestatorii de servicii	04			
5. Plățile în numerar efectuate către și în numele angajaților	05			
6. Alte plăți în numerar	06			
7. Numerar net din activitatea de exploatare (rd. 01 + rd.02 + rd.03 - rd.04 - rd.05 - rd.06)	07			
II. FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII				
1. Încasări în numerar din vânzarea de imobilizări corporale, necorporale și alte active imobilizate	08			
2. Încasările în numerar din rambursarea avansurilor și împrumuturilor acordate altor părți	09			
3. Plăți în numerar pentru dobândirea de imobilizări corporale, necorporale și alte active imobilizate	10			
4. Avansurile în numerar și împrumuturile acordate altor părți	11			

5. Numerar net din activitatea de investiții (rd.08 + rd.09 - rd.10 - rd.11)	12			
III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE				
1. Încasări în numerar provenite din emisiunea titlurilor de creanță, împrumuturilor, obligațiunilor și altor împrumuturi pe termen scurt	13			
2. Rambursările în numerar ale sumelor împrumutate	14			
3. Plățile în numerar efectuate de locatar pentru reducerea datoriei existente aferente unui contract de leasing financiar	15			
4. Numerar net din activitatea de finanțare (rd.13 + rd.14 -rd.15)	16			
IV. CREȘTEREA (DESCREȘTEREA) NETĂ DE NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.07+rd.12+rd.16)	17			
V. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL ANULUI	18			
1. Diferențe de curs favorabile	19			
2. Diferențe de curs nefavorabile	20			
VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA FINELE ANULUI (rd.17 + rd.18 + rd.19 - rd.20)	21			

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele.....

Semnătura.....

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele.....

Calitatea.....

Semnătura.....

DATE INFORMATIVE
la data de 31 decembrie

Cod30

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume	
A	B	1	2	
Unități care au înregistrat profit	1			
Unități care au înregistrat pierdere	2			
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	3			
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 19 + 23), din care:	4			
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08), din care:	5			
- peste 30 de zile	6			
- peste 90 de zile	7			
- peste 1 an	8			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd.10 la 14), din care:	9			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			
Obligații restante față de alți creditori	16			

Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	17		
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	18		
Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd. 20 la 22), din care:	19		
- restante după 30 de zile	20		
- restante după 90 de zile	21		
- restante după 1 an	22		
Dobânzi restante	23		
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	24		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	25		
IV. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	26		
V. Alte informații	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	27		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	28		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 30 + 31), din care:	29		
-împrumuturi acordate Fondului de rezoluție	30		
-alte împrumuturi	31		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 33 +34), din care:	32		

- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	33		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	34		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	35		
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	36		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	37		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	38		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 437 + 4382 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 40 la 44), din care:	39		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	40		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 444 + 446)	41		
- subvenții de încasat (ct. 445)	42		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	43		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	44		
Creanțele provenind din decontări între Fondul de garantare a asiguraților și societățile de asigurare(ct. 451)	45		
Creanțele provenind din decontări între Fondul de rezoluție și societățile de asigurare/terți/Fondul de garantare a asiguraților (455)	46		

Creanțe provenind din recuperările la masa credală ale Fondului de garantare a asiguraților (453)	47		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	48		
Alte creanțe (ct. 461 + 471 + 473), (rd. 50 + 51), din care:	49		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473)	50		
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	51		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	52		
- de la nerezidenți	53		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici*)	54		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508), (rd. 56 la 58), din care:	55		
- obligațiuni emise de rezidenți	56		
- titluri de stat	57		
- alte investiții pe termen scurt	58		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	59		
Casa în lei și în valută (rd. 61 + 62), din care:	60		
- în lei (ct. 5311)	61		
- în valută (ct. 5314)	62		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 64 + 66), din care:	63		
- în lei (ct. 5121), din care:	64		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	65		

- în valută (ct. 5124), din care:	66		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	67		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 69 + 70), din care:	68		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	69		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	70		
Datorii (rd. 72 + 75 + 78 + 81 + 84 + 87 + 90 + 93 + 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 107 + 109 + 110 + 115 + 116 + 120), din care:	71		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 73 + 74), din care:	72		
- în lei	73		
- în valută	74		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 76 + 77), din care:	75		
- în lei	76		
- în valută	77		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 79 + 80), din care:	78		
- în lei	79		
- în valută	80		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 82 + 83), din care:	81		
- în lei	82		
- în valută	83		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 85 + 86), din care:	84		
- în lei	85		
- în valută	86		

Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 88 + 89), din care:	87		
- în lei	88		
- în valută	89		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd. 91 + 92), din care:	90		
- în lei	91		
- în valută	92		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 94 + 95), din care:	93		
- în lei	94		
- în valută	95		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 97 + 98), din care:	96		
- în lei	97		
- în valută	98		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 100 + 101), din care:	99		
- în lei	100		
- în valută	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 167 + 1687), (rd. 104 + 105), din care:	103		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	104		
- în valută	105		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	106		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	107		
- datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute	108		

(din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)			
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 426 + 427 + 4281)	109		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 111 la 114), din care:	110		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	111		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 444 + 446)	112		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	113		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	114		
Datoriile provenite din decontări între Fondul de garantare a asiguraților și creditorii de asigurări/terți (452)	115		
Alte datorii (ct. 269 + 462 + 472 + 473 + 509), (rd. 117 la 119), din care:	116		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473)	117		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	118		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	119		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	120		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici*)	121		
Fondul de rezoluție pentru asigurători (ct.103)	122		
Brevete și licențe (din ct. 205)	123		

VI. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	124		

*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele.....

Semnătura.....

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele.....

Calitatea.....

Semnătura.....

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31 decembrie

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold inițial	Creșteri	Reduceri		Sold final (col. 5 = 1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrări și casări	
A	B	1	2	3	4	5
I. Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	1				X	
Alte imobilizări	2				X	
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	3				X	
TOTAL (rd. 01 la 03)	4				X	
II. Imobilizări corporale						
Terenuri	5				X	
Construcții	6					
Instalații tehnice și mașini	7					
Alte instalații, utilaje și mobilier	8					
Investiții imobiliare	9					
Imobilizări corporale în curs de execuție	10					
Investiții imobiliare în curs de execuție	11					
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	12					

TOTAL (rd. 05 la 12)	13					
III. Imobilizări financiare	14				X	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 04+ 13+ 14)	15					

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului
					(col. 9 = 6 + 7- 8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	16				
Alte imobilizări	17				
TOTAL (rd.16 + 17)	18				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri	19				
Construcții	20				
Instalații tehnice și mașini	21				
Alte instalații, utilaje și mobilier	22				
Investiții imobiliare	23				
TOTAL (rd. 19 la 23)	24				
AMORTIZĂRI - TOTAL (rd. 18 + 24)	25				

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final
					(col. 13 = 10 + 11 - 12)
A	B	10	11	12	13
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	26				
Alte imobilizări	27				
TOTAL (rd. 26 + 27)	28				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri	29				
Construcții	30				
Instalații tehnice și mașini	31				
Alte instalații, utilaje și mobilier	32				
Investiții imobiliare	33				
Imobilizări corporale în curs de execuție	34				
Investiții imobiliare în curs de execuție	35				
TOTAL (rd. 29 la 35)	36				
III. Imobilizări financiare					
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 28+ 36+ 37)	38				

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele.....

Semnătura.....

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele.....

Calitatea.....

Semnătura.....

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
 IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
 și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
 (alocat numai persoanelor juridice bugetare)
 Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro
 Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
 bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.73, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72
 Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

