

LEGE nr. 82 din 24 decembrie 1991 (republicată**) (*actualizată*)
a contabilității****EMITENT: PARLAMENTUL****Data intrării în vigoare: 18 Iunie 2008****Forma consolidată valabilă la data de 10 Decembrie 2017****Prezenta formă consolidată este valabilă începând cu data de 11 Decembrie 2015 până la 10 Decembrie 2017****Atenție! Forma prezentă este o formă consolidată a unei forme republicate [LEGE \(R\) 82 24/12/1991 ->R4](#) .**

*) Notă CTCE:

Forma actualizată a acestui act normativ la data de 10 Decembrie 2017 este realizată de către Departamentul juridic din cadrul S.C. " Centrul Teritorial de Calcul Electronic" S.A. Piatra-Neamț prin includerea tuturor modificărilor și completărilor aduse de către: [ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) ; [LEGEA nr. 187 din 24 octombrie 2012](#) ; [ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) ; [LEGEA nr. 121 din 29 mai 2015](#) ; [ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 57 din 9 decembrie 2015](#) .

Conținutul acestui act aparține exclusiv S.C. Centrul Teritorial de Calcul Electronic S.A. Piatra-Neamț și nu este un document cu caracter oficial, fiind destinat pentru informarea utilizatorilor.

**) Republicată în temeiul [art. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/2007](#) pentru modificarea și completarea [Legii contabilității nr. 82/1991](#) , publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 689 din 10 octombrie 2007, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 86/2008](#) , publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 292 din 15 aprilie 2008, dându-se textelor o nouă numerotare.

[Legea contabilității nr. 82/1991](#) a mai fost republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 48 din 14 ianuarie 2005 și ulterior a mai fost modificată prin [Legea nr. 259/2007](#) pentru modificarea și completarea [Legii contabilității nr. 82/1991](#) , publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 506 din 27 iulie 2007.

Conform [art. II din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011, în tot cuprinsul [Legii contabilității nr. 82/1991](#) , republicată, sintagmele "auditor financiar" și "audit financiar" se înlocuiesc cu sintagmele "auditor statutar" și "audit statutar".

*) Notă CTCE:

Prin [HOTĂRÂREA nr. 34 din 22 ianuarie 2009](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 52 din 28 ianuarie 2009 s-a dispus organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice. Înlocuirea denumirii "Ministerul Economiei și Finanțelor" cu denumirea "Ministerului Finanțelor Publice" s-a realizat direct în textul formei actualizate.

Prin [HOTĂRÂREA nr. 11 din 16 ianuarie 2009](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 41 din 23 ianuarie 2009 s-a dispus organizarea și funcționarea Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale. Înlocuirea denumirii "Ministerul Muncii, Familiei și Egalității de Șanse" cu denumirea "Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale" s-a realizat direct în textul formei actualizate.

[HOTĂRÂREA nr. 11 din 16 ianuarie 2009](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 41 din 23 ianuarie 2009 a fost abrogată de [HOTĂRÂREA nr. 10 din 9 ianuarie 2013](#) privind organizarea și funcționarea Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 47 din 22 ianuarie 2013. [HOTĂRÂREA nr. 10 din 9 ianuarie 2013](#) privind organizarea și funcționarea Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 47 din 22 ianuarie 2013 a fost abrogată de [HOTĂRÂREA nr. 344 din 30 aprilie 2014](#) privind organizarea și funcționarea Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, precum și pentru modificarea unor acte normative, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 332 din 7 mai 2014.

CAP. I

Dispoziții generale

~~ART. 1~~

~~(1) Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi, și contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității.~~

~~(2) Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial, precum și persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au, de asemenea, obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și, după caz, contabilitatea de gestiune.~~

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

ART. 1

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

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

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

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

~~(5) Persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au obligația să conducă contabilitate simplificată, bazată pe regulile contabilității în partidă simplă, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens. Aceste persoane întocmesc Registrul jurnal de încasări și plăți și Registrul inventar.~~

~~(5) Persoanele fizice care desfășoară activități în scopul realizării de venituri au obligația să conducă evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă sau, la opțiunea acestora, pe baza regulilor contabilității în partidă dublă, potrivit reglementărilor contabile emise în acest sens, cu excepția situației în care în legislația fiscală se prevede altfel.~~

~~Alin. (5) al art. 1 a fost modificat de pct. 1 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.~~

(5) Persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venit, definite de Codul fiscal, și ale căror venituri sunt determinate în sistem real au obligația să conducă evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă sau, la opțiunea acestora, pe baza regulilor contabilității în partidă dublă, potrivit reglementărilor contabile emise în acest sens, cu excepția situației în care în legislația fiscală se prevede altfel.

~~Alin. (5) al art. 1 a fost modificat de pct. 1 al ar. I din LEGEA nr. 121 din 29 mai 2015 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 382 din 2 iunie 2015, care modifică pct. 1 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.~~

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

~~Art. 1 a fost modificat de pct. 1 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.~~

ART. 2

~~(1) Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice și fizice prevăzute la art. 1, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.~~

(1) Contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art. 1. În acest scop, contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.

Alin. (1) al art. 2 a fost modificat de pct. 2 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

(2) Contabilitatea publică cuprinde:

a) contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetare, care să reflecte încasarea veniturilor și plata cheltuielilor aferente exercițiului bugetar;

b) contabilitatea Trezoreriei Statului;

c) contabilitatea generală bazată pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor, care să reflecte evoluția situației financiare și patrimoniale, precum și a excedentului sau a deficitului patrimonial;

~~d) contabilitatea destinată analizării costurilor programelor aprobate.~~

d) abrogată.

Lit. d) a alin. (2) al art. 2 a fost abrogată de pct. 3 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

(3) Contabilitatea instituțiilor publice asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, patrimoniul aflat în administrare, precum și pentru întocmirea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, fondurilor speciale, precum și a conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale.

ART. 3

(1) Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

(2) Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.

~~(3) Pentru necesitățile proprii de informare, persoanele prevăzute la art. 1 pot opta pentru întocmirea situațiilor financiare și într-o altă monedă.~~

(3) Abrogat.

Alin. (3) al art. 3 a fost abrogat de pct. 4 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

ART. 4

(1) Ministerul Finanțelor Publice elaborează și emite norme și reglementări în domeniul contabilității, planul de conturi general, modelele situațiilor financiare, registrelor și formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă, normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora*).

*) A se vedea:

- [Ordinul nr. 1.917 din 12 decembrie 2005](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.186 din 29 decembrie 2005;

- [Ordinul nr. 1.802 din 29 decembrie 2014](#) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963 din 30 decembrie 2014.

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează și emite norme privind contabilitatea în partidă simplă.

Norma de aplicare

Info :**REGLEMENTĂRI 17/02/2015 din data 2015-02-17**

CAP. I

Aria de aplicabilitate

Prezentele reglementări se aplică de către:

1. persoanele fizice și asocierile fără personalitate juridică, ale căror venituri sunt supuse impozitului pe venit în conformitate cu prevederile [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul

fiscal), al căror venit net anual este determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, și este obținut din următoarele surse:

- a) activități independente;
- b) cedarea folosinței bunurilor;
- c) activități agricole, silvicultură și piscicultură.

Persoanele care desfășoară activități independente și care au obligația ținerii contabilității conform prezentelor reglementări sunt persoanele care obțin venituri din:

a.1 - activități economice (persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale);

a.2 - profesii libere (medici, avocați, notari, auditori financiari, consultanți fiscali, experți contabili, arhitecți și alte profesii reglementate);

a.3 - drepturi de proprietate intelectuală (în condițiile în care optează pentru determinarea venitului net în sistem real);

2. persoanele sau entitățile care, prin actul normativ de înființare, prin legi speciale sau prin alte acte normative, au obligația ținerii contabilității în partidă simplă, cu excepția persoanelor juridice fără scop patrimonial.

CAP. II

Dispoziții generale privind ținerea contabilității în partidă simplă

1. În sensul prezentelor reglementări, contabilitatea în partidă simplă reprezintă ansamblul registrelor și documentelor financiar-contabile, legal reglementate, care servesc la evidențierea în contabilitate, în mod cronologic și sistematic, a operațiunilor economico-financiare consemnate în documentele justificative.

2. Persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă pot utiliza formularele financiar-contabile prevăzute în prezentele reglementări sau numai o parte din acestea, în funcție de elementele specifice activității desfășurate, astfel încât acestea să permită determinarea informațiilor necesare pentru îndeplinirea obligațiilor prevăzute de legislația în vigoare.

3. În funcție de necesități, persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă pot utiliza și alte formulare financiar-contabile prevăzute în Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin [Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008](#) privind documentele financiar-contabile, cu completările ulterioare. În acest caz, elementele referitoare la conturi, debit, credit, semnături de aprobare, avizare, precum și alte elemente similare, nu se completează.

4. Persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă pot folosi și alte formulare prevăzute în mod expres de acte normative care reglementează activități economice specifice (agricultură, exploatarea masei lemnoase, jocuri de noroc etc.).

5. Formularele financiar-contabile pot fi pretipărite sau editate cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor.

6. În condițiile utilizării sistemelor informatice, trebuie să fie respectate criteriile minimale privind programele informatice utilizate în domeniul financiar-contabil, prevăzute de Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin [Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008](#), cu completările ulterioare.

7. Factura se întocmește, se utilizează, se corectează, se reconstituie (în cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii) și se arhivează în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

8. Persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă au obligația să efectueze inventarierea la începutul activității, cel puțin o dată pe an, precum și la încetarea activității.

9. Inventarierea cuprinde toate elementele de natura activelor și datoriilor care contribuie la desfășurarea activității persoanei care conduce contabilitatea în partidă simplă și se face cu respectarea prevederilor [Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009](#) pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

10. În sensul prezentelor reglementări, elementele patrimoniale sunt bunurile și drepturile care contribuie la desfășurarea activității persoanei care conduce contabilitatea în partidă simplă. Acestea cuprind: imobilizări corporale (mijloace fixe), stocuri și imobilizări necorporale, respectiv programe informatice, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare.

11. Persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă nu întocmesc situații financiare anuale.

CAP. III

Norme generale privind contabilitatea în partidă simplă și documentele financiar-contabile

1. Contabilitatea în partidă simplă se ține în limba română și în moneda națională.

2. Orice operațiune economico-financiară se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza evidențierii în contabilitatea în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

3. Documentele justificative care se evidențiază în contabilitatea în partidă simplă angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit.

4. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul/adresa persoanei care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- codul de înregistrare fiscală (când este cazul);
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;
- numele, prenumele și semnătura persoanei care a întocmit documentul, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

5. În documentele financiar-contabile nu sunt admise ștersături, modificări sau alte asemenea procedee, și nici lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea sau file lipsă.

6. Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greșite, pentru ca acestea să poată fi citite, iar deasupra lor se scrie textul corect sau cifra corectă. Corectarea se face pe toate exemplarele documentului financiar-contabil și se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul, menționându-se și data efectuării corecturii.

7. În cazul documentelor justificative la care nu se admit corecturi, cum sunt cele pe baza cărora se primește, se eliberează sau se justifică numerarul, ori al altor documente pentru care normele de utilizare prevăd asemenea restricții, documentul întocmit greșit se anulează și se păstrează sau rămâne în carnetul respectiv.

8. Înscrierea datelor în documente se face cu cerneală, cu pastă de pix sau prin utilizarea sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor, după caz.

9. Pentru evidențierea în contabilitatea în partidă simplă a operațiunilor efectuate se utilizează următoarele registre contabile: Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) și Registrul-inventar (cod 14-1-2/b), prevăzute la cap. V.

10. Registrele de contabilitate se utilizează în strictă concordanță cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate, încât să permită în orice moment identificarea și controlul operațiunilor economico-financiare efectuate.

11. Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) servește la înregistrarea cronologică a tuturor sumelor încasate și plătite, atât în numerar, cât și prin conturi bancare.

12. Sumele înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) se totalizează lunar.

13. Registrul-inventar (cod 14-1-2/b) servește la înregistrarea elementelor de natura activelor și datoriilor inventariate.

14. Modelele registrelor de contabilitate utilizate de persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă, precum și normele de întocmire și utilizare a acestora sunt prezentate la cap. V.

15. Registrele de contabilitate parafate și înregistrate la organele fiscale teritoriale anterior intrării în vigoare a prezentelor reglementări pot fi utilizate până la epuizare, cu condiția respectării conținutului de informații și a normelor de întocmire și utilizare a acestora prevăzute la cap. V.

16. Elementele patrimoniale se evidențiază în contabilitate la valoarea de intrare, respectiv la cost de achiziție, de producție sau la prețul pieței, în baza documentelor justificative care atestă dobândirea acestora.

17. Evidența imobilizărilor corporale (mijloace fixe) se ține cu ajutorul Fișei mijlocului fix (cod 14-2-2).

18. Operațiunile efectuate în valută se evidențiază în contabilitate în moneda națională, utilizându-se cursul de schimb valutar de la data efectuării operațiunii.

Prin curs de schimb de la data efectuării operațiunii se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emitere de documente).

Sumele aferente operațiunilor în valută se înregistrează în Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) în lei, cu menționarea în coloana de explicații a valorii în valută.

19. În condițiile utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, în conformitate cu prevederile legale, documentul în baza căruia se înregistrează în contabilitate încasările zilnice este raportul fiscal de închidere zilnică, respectiv registrul special întocmit în condițiile defectării aparatelor de marcat electronice fiscale.

20. În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente financiar-contabile, se vor lua măsuri de reconstituire a acestora, cu aplicarea prevederilor [Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008](#), cu completările ulterioare.

CAP. IV

Arhivarea și păstrarea documentelor financiar-contabile

1. Persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă au obligația să păstreze în arhiva lor registrele de contabilitate și documentele justificative care au stat la baza evidențierii operațiunilor economico-financiare în contabilitatea în partidă simplă.

2. Termenul de păstrare a Registrului-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b) și a Registrului-inventar (cod 14-1-2/b) este de 10 ani.

3. Documentele justificative utilizate de persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă se păstrează pe o perioadă de 5 ani, cu excepția statelor de salarii care se păstrează 50 de ani.

4. Documentele justificative care atestă proveniența unor bunuri cu durată de utilizare mai mare decât perioada prevăzută la pct. 3 se păstrează pe perioada de utilizare a bunurilor.

5. Arhivarea documentelor financiar-contabile se face cu respectarea următoarelor reguli:

- documentele se grupează în dosare care se numerotează;
- gruparea documentelor în dosare se face cronologic și sistematic, în cadrul fiecărui an la care se referă acestea;
- dosarele conținând documente financiar-contabile se păstrează în spații amenajate în acest scop, asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor.

6. Arhivarea electronică a documentelor financiar-contabile se face cu respectarea condițiilor prevăzute de Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin [Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008](#), cu completările ulterioare.

CAP. V

Registrele și documentele financiar-contabile utilizate în scopul conducerii contabilității în partidă simplă*)

*) Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile cuprinse în tabelul de mai sus, cu excepția celor aferente facturii și celor două registre, se regăsesc în [Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008](#), cu completările ulterioare.

În funcție de necesități, persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă pot utiliza și alte formulare financiar-contabile prevăzute în Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin [Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008](#), cu completările ulterioare, precum și în alte acte normative.

Nomenclatorul registrelor și formularelor financiar-contabile

Nr. crt.	Denumirea formularului	Cod
	Registrul-jurnal de încasări și plăți	14-1-1/b
	Registrul-inventar	14-1-2/b
	Fișa mijlocului fix	14-2-2
	Factura**)	
	Aviz de însoțire a mărfii	14-3-6A
	Listă de inventariere	14-3-12
	Chitanță	14-4-1
	Chitanță pentru operațiuni în valută	14-4-1/a
	Dispoziția de plată/incasare către casierie	14-4-4
	Statul de salarii	14-5-1/k

**) Factura se întocmește și se utilizează în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

SECȚIUNEA a 2-a

Modelele și normele de întocmire și utilizare a registrelor contabile

REGISTRUL-JURNAL DE ÎNCASĂRI ȘI PLĂȚI
(cod 14-1-1/b)

Registrul-jurnal de încasări și plăți este documentul contabil care servește la înregistrarea încasărilor și plăților aferente activității persoanelor care conduc evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă.

Registrul-jurnal de încasări și plăți se întocmește într-un exemplar, înregistrarea operațiunilor pe baza documentelor justificative făcându-se distinct, pe fiecare operațiune de încasare/plată.

În Registrul-jurnal de încasări și plăți se înregistrează atât operațiunile în numerar, cât și cele efectuate prin contul curent de la bancă, la valoarea prevăzută în documentele justificative, inclusiv taxa pe valoarea adăugată.

Încasările din Registrul-jurnal de încasări și plăți cuprind:

- sumele încasate din desfășurarea activității;
- aporturile în numerar și prin conturi bancare aduse la începerea activității ori în cursul desfășurării acesteia;
- sumele primite sub formă de credite bancare sau de alte împrumuturi;
- sumele primite ca despăgubiri;
- sumele primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații;
- sumele primite reprezentând forme de sprijin cu destinație specială din fonduri nerambursabile (subvenții);
- alte sume încasate (de exemplu: restituiri de impozite, taxe, penalități).

Plățile din Registrul-jurnal de încasări și plăți cuprind:

- plățile efectuate în cadrul activității desfășurate în scopul realizării de venituri;
- sumele reprezentând restituirea aporturilor în numerar și prin conturi bancare;
- sumele reprezentând rambursarea de credite bancare sau de alte împrumuturi;
- alte plăți efectuate (de exemplu: penalități, amenzi plătite ș.a.).

Sumele înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți se totalizează lunar.

În condițiile conducerii evidenței contabile în partidă simplă cu ajutorul

tehnicii de calcul, fiecare operațiune economico-financiară se va înregistra în ordine cronologică, în funcție de data efectuării operațiunii de încasare/plată.

Registrul-jurnal de încasări și plăți se editează anual sau la cererea organului de control.

Registrul-jurnal de încasări și plăți se arhivează împreună cu documentele justificative care au stat la baza întocmirii acestuia.

Conținutul obligatoriu de informații al Registrului-jurnal de încasări și plăți este următorul:

- data efectuării operațiunii de încasare/plată;
- denumirea și numărul documentului justificativ care stă la baza înregistrării operațiunii;
- explicații privind natura operațiunii;
- suma încasată în numerar sau prin bancă, ce rezultă din fiecare document justificativ;
- suma plătită în numerar sau prin bancă, ce rezultă din fiecare document justificativ.

Nr. pagină

REGISTRUL-JURNAL DE ÎNCASĂRI ȘI PLĂȚI

Nr. crt.	Data operațiunii de încasare/plată	Documentul (fel, număr)	Explicații	Încasări		Plăți	
				Numerar	Bancă	Numerar	Bancă
0	1	2	3	4	5	6	7

14-1-1/b

REGISTRUL-INVENTAR

(cod 14-1-2/b)

Registrul-inventar servește ca document contabil de înregistrare a elementelor de natura activelor și datoriilor inventariate (elementele patrimoniale, creanțele și datoriile).

Registrul-inventar se întocmește de către persoanele care conduc contabilitatea în partidă simplă, într-un exemplar.

Registrul-inventar se completează la începutul activității, la sfârșitul exercițiului financiar, precum și cu ocazia încetării activității.

Registrul-inventar se completează prin înscrierea tuturor elementelor inventariate, element cu element, sau prin preluarea totalurilor din listele de inventariere a elementelor grupate după natura lor, potrivit opțiunii persoanei respective. În acest caz, listele de inventariere se anexează la Registrul-inventar.

În cazul încetării activității, Registrul-inventar se completează cu valoarea elementelor inventariate faptic la acea dată.

În coloana 1 se înscrie numărul curent al fiecărei operațiuni înregistrate în ordine cronologică.

În coloana 2 se înscriu elementele inventariate, fie element cu element, fie denumirea grupei de elemente inventariate preluată din lista de inventariere.

În coloana 3 se înscrie valoarea de inventar reprezentată de:

- valoarea de intrare a elementelor patrimoniale inventariate, potrivit documentelor justificative, sau totalurile din listele de inventariere a elementelor patrimoniale grupate după natura lor;
- valoarea rămasă de încasat, respectiv de plată, rezultată în urma inventarierii creanțelor și a datoriilor.

În condițiile conducerii evidenței contabile în partidă simplă cu ajutorul tehnicii de calcul, Registrul-inventar se editează anual sau la cererea organului de control.

Registrul-inventar se arhivează împreună cu documentele justificative care au stat la baza întocmirii lui.

Nr. pagină

REGISTRUL-INVENTAR
la data de

Nr. crt.	Denumirea elementelor inventariate	Valoarea de inventar
1	2	3

Întocmit,

14-1-2/b

~~(3) Normele și reglementările contabile pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, societățile de asigurare-reasigurare autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, precum și pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare se elaborează și se emit corespunzător de Banca Națională a României, Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private și Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cu avizul Ministerului Economiei și Finanțelor.~~

~~(3) Normele și reglementările contabile specifice anumitor domenii de activitate se elaborează și se emit de instituțiile cu atribuții în acest sens, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, după cum urmează:~~

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

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

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

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

~~Alin. (3) al art. 4 a fost modificat de pct. 5 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.~~

~~(3) Normele și reglementările contabile specifice anumitor domenii de activitate se elaborează și se emit de instituțiile cu atribuții în acest sens, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, după cum urmează:~~

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

~~b) de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de această instituție*).~~

~~Alin. (3) al art. 4 a fost modificat de pct. 2 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.~~

*) A se vedea:

- [Ordinul BNR nr. 27 din 16 decembrie 2010](#) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit publicat în Monitorul Oficial nr. 890 din 30 decembrie 2010;

- [Ordinul BNR nr. 6 din 17 iulie 2015](#) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme

cu directivele europene publicat în Monitorul Oficial nr. 540 din 20 iulie 2015;

- [Norma ASF nr. 10 din 5 august 2015](#) pentru punerea în aplicare a Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a societăților din domeniul asigurărilor publicat în Monitorul Oficial nr. 606 din 11 august 2015;

- [Norma ASF nr. 14 din 5 august 2015](#) privind reglementările contabile conforme cu directivele europene aplicabile sistemului de pensii private publicat în Monitorul Oficial nr. 706 din 21 septembrie 2015;

- [Norma ASF nr. 36 din 23 decembrie 2015](#) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aplicabile brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare, publicat în Monitorul Oficial nr. 976 din 29 decembrie 2015;

- [Norma ASF nr. 39 din 28 decembrie 2015](#) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare publicat în Monitorul Oficial nr. 982 din 30 decembrie 2015;

- [Norma ASF nr. 40 din 28 decembrie 2015](#) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară - Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare publicat în Monitorul Oficial nr. 980 din 30 decembrie 2015;

- [Norma ASF nr. 41 din 30 decembrie 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 publicat în Monitorul Oficial nr. 2 din 4 ianuarie 2016;

- [Ordinul CNVM nr. 70 din 3 august 2006](#) pentru aprobarea [Instrucțiunii nr. 5/2006](#) cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare publicat în Monitorul Oficial nr. 693 din 14 august 2006.

(4) Elaborarea reglementărilor prevăzute la alin. (1), (2) și (3) se face cu consultarea organismelor profesionale de profil.

ART. 5

~~(1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să conducă contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale.~~

(1) Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) au obligația să conducă contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile. Subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, potrivit prezentei legi, fără a întocmi situații financiare anuale pentru propria activitate.

Alin. (1) al art. 5 a fost modificat de pct. 6 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

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

~~Alin. (1¹) al art. 5 a fost introdus de pct. 7 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.~~

~~(1¹) Abrogat.~~

Alin. (1¹) al art. 5 a fost abrogat de pct. 3 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

~~(1²) Prin sistem simplificat de contabilitate se înțelege un set de reguli de bază privind evaluarea, înregistrarea elementelor patrimoniale utilizând un plan de conturi simplificat și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale ce cuprind bilanț și cont de profit și pierdere simplificate, având în vedere și prevederile comunitare în domeniu.~~

~~Alin. (1²) al art. 5 a fost introdus de pct. 7 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.~~

~~(1²) Abrogat.~~

Alin. (1²) al art. 5 a fost abrogat de pct. 3 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79](#)

din 10 decembrie 2014 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

~~— (1³) Încadrarea în criteriile prevăzute la alin. (1¹) se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale, respectiv a bilanței de verificare, încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii aceluiași exercițiu financiar.~~

~~— Alin. (1³) al art. 5 a fost introdus de pct. 7 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.~~

~~(1³) Abrogat.~~

Alin. (1³) al art. 5 a fost abrogat de pct. 3 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

~~— (1⁴) Nivelul indicatorilor prevăzuți la alin. (1¹) se poate modifica prin hotărâre a Guvernului.~~

~~— Alin. (1⁴) al art. 5 a fost introdus de pct. 7 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.~~

~~(1⁴) Abrogat.~~

Alin. (1⁴) al art. 5 a fost abrogat de pct. 3 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

(2) Categoriile de persoane care pot ține contabilitatea în partidă simplă se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(3) Pentru organizații patronale și sindicale, precum și pentru alte categorii de organizații fără scop patrimonial, care nu desfășoară activități economice, Ministerul Finanțelor Publice aprobă un sistem simplificat de raportare financiară, având în vedere și cerințele organismelor europene de profil.

ART. 6

(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

ART. 7

~~— (1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute la începutul activității, cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau încetării activității, precum și în alte situații prevăzute de lege.~~

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

Alin. (1) al art. 7 a fost modificat de pct. 8 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

(2) Ministerul Finanțelor Publice poate aproba excepții de la regula inventarierii anuale pentru unele bunuri cu caracter special aflate în administrarea instituțiilor publice, la propunerea ordonatorilor principali de credite.

(2¹) În cazul în care în perioada inventarierii efectuate la finele anului intervin situații speciale constând în schimbări ale sediilor și/sau ale spațiilor de depozitare ale bunurilor aflate în patrimoniul, inclusiv în administrarea instituțiilor publice, ordonatorii de credite pot aproba ca, pentru bunurile existente în sediile și/sau în spațiile de depozitare respective, să se cuprindă în registrul-inventar valoarea stocurilor faptice inventariate și înscrise în listele de inventariere ale anului anterior, actualizate cu intrările și ieșirile de bunuri până la finele perioadei de raportare.

Alin. (2¹) al art. 7 a fost introdus de art. 23 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 57 din 9 decembrie 2015 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 923 din 11 decembrie 2015.

(2²) Prevederile alin. (2¹) nu se aplică în cazul reorganizărilor instituțiilor publice, potrivit legii. Ordonatorii de credite vor cuprinde în raportul de analiză pe bază de bilanț ce însoțește situațiile financiare anuale informații cu privire la motivele care au generat efectuarea inventarierii în condițiile alin. (2¹).

Alin. (2²) al art. 7 a fost introdus de [art. 23 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 57 din 9 decembrie 2015](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 923 din 11 decembrie 2015.

(3) Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

ART. 8

(1) Evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

~~(2) Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare.~~

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

Alin. (2) al art. 8 a fost modificat de pct. 9 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

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

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

Alin. (3) al art. 8 a fost modificat de pct. 9 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

(4) Valoarea activelor și datoriilor, cu ocazia reorganizărilor efectuate potrivit legii, se determină, de regulă, de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare.

ART. 9

~~(1) Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.~~

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

Alin. (1) al art. 9 a fost modificat de pct. 10 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

(2) Pentru instituțiile publice documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli este situația financiară trimestrială și anuală.

~~(3) Societățile mamă, definite astfel în reglementările contabile aplicabile grupurilor de societăți, întocmesc și prezintă și situații financiare anuale consolidate.~~

(3) Societățile-mamă, definite astfel în reglementările contabile aplicabile grupurilor de societăți, întocmesc și prezintă și situații financiare anuale consolidate, în condițiile prevăzute de reglementările contabile aplicabile.

Alin. (3) al art. 9 a fost modificat de pct. 4 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

CAP. II

Organizarea și conducerea contabilității

ART. 10

~~(1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.~~

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

Alin. (1) al art. 10 a fost modificat de pct. 11 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

~~(2) Contabilitatea se organizează și se conduce, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul șef sau altă persoană împuternicită să~~

~~îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare.~~

~~(2) Contabilitatea se organizează și se conduce, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare.~~

~~Prin persoană împuternicită să îndeplinească funcția de director economic sau contabil-șef se înțelege o persoană angajată potrivit legii și care are atribuții privind conducerea contabilității entității.~~

~~Alin. (2) al art. 10 a fost modificat de pct. 5 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.~~

(2) Contabilitatea se organizează și se conduce, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare. Prin persoană împuternicită să îndeplinească funcția de director economic sau contabil-șef se înțelege o persoană angajată potrivit legii, care are studii economice superioare și care are atribuții privind conducerea contabilității entității.

Alin. (2) al art. 10 a fost modificat de pct. 2 al ar. I din LEGEA nr. 121 din 29 mai 2015 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 382 din 2 iunie 2015, care modifică pct. 5 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

(3) Contabilitatea poate fi organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

~~(3¹) În cazul persoanelor prevăzute la art. 5 alin. (1¹), contabilitatea poate fi organizată și condusă potrivit prevederilor alin. (2) și (3) sau pe bază de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil cu persoane fizice care au studii economice superioare, situație în care răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestor persoane fizice.~~

~~Alin. (3¹) al art. 10 a fost introdus de pct. 12 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.~~

~~(3¹) Abrogat.~~

Alin. (3¹) al art. 10 a fost abrogat de pct. 6 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

(4) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine. În cazul în care contabilitatea este condusă pe bază de contract de prestări de servicii, încheiat cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestora, potrivit legii și prevederilor contractuale.

(4¹) În cazul persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (5), răspunderea pentru organizarea contabilității revine acestora. Conducerea contabilității se poate efectua de către aceste persoane, situație în care răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestora. În cazul în care contabilitatea este condusă potrivit prevederilor art. 10 alin. (2) și (3) sau pe bază de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil cu persoane fizice care au studii economice superioare, răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestor persoane, potrivit legii și prevederilor contractuale.

Alin. (4¹) al art. 10 a fost introdus de pct. 13 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

~~(5) Instituțiile publice la care contabilitatea nu este organizată în compartimente distincte sau care nu au personal încadrat cu contract individual de muncă, potrivit legii, pot încheia contracte de prestări de servicii, pentru conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, cu societăți comerciale de expertiză contabilă sau cu persoane fizice autorizate, conform legii. Încheierea contractelor se face cu respectarea reglementărilor privind achizițiile publice de bunuri și servicii. Plata serviciilor respective se face din fonduri publice cu această destinație.~~

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

se face din fonduri publice cu această destinație.

Alin. (5) al art. 10 a fost modificat de pct. 11 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

~~ART. 11~~

~~Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.~~

ART. 11

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

Art. 11 a fost modificat de pct. 14 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

ART. 12

(1) Contabilitatea immobilizărilor se ține pe categorii și pe fiecare obiect de evidență.

(2) Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric, în condițiile stabilitate de reglementările legale.

~~ART. 13~~

~~Înregistrarea în contabilitate a elementelor de activ se face la costul de achiziție, de producție sau la valoarea justă pentru alte intrări decât cele prin achiziție sau producție, după caz.~~

ART. 13

Înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile.

Art. 13 a fost modificat de pct. 15 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

~~ART. 14~~

~~Creanțele și datoriile se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală.~~

ART. 14

Abrogat.

Art. 14 a fost abrogat de pct. 16 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

ART. 15

Valoarea acțiunilor emise sau a altor titluri, precum și vărsămintele efectuate în contul capitalului subscris se reflectă distinct în contabilitate.

ART. 16

Contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

ART. 17

(1) Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, după caz.

(2) Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz.

(3) Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetului general consolidat se ține pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

ART. 18

Contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea drepturilor constatate, veniturilor încasate, angajamentelor bugetare, angajamentelor legale, plăților de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat și normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

ART. 19

(1) În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli se efectuează, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar.

(2) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia.

(3) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale.

(4) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale

a acționarilor sau asociaților.

~~(5) La instituțiile publice rezultatul execuției bugetare se stabilește anual prin închiderea conturilor care reflectă încasarea veniturilor și plata cheltuielilor aferente exercițiului bugetar.~~

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

Alin. (5) al art. 19 a fost modificat de pct. 17 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

*) A se vedea și [Ordinul nr. 4.075 din 18 decembrie 2015](#) , pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015 publicat în Monitorul Oficial nr. 950 din 22 decembrie 2015.

(6) Excedentul sau deficitul patrimonial se determină de către instituțiile publice, în conformitate cu normele metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor Publice*).

*) A se vedea și [Ordinul nr. 1.917 din 12 decembrie 2005](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.186 din 29 decembrie 2005.

CAP. III

Registrele de contabilitate

ART. 20

Registrele de contabilitate obligatorii sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare. Întocmirea, editarea și păstrarea registrelor de contabilitate se efectuează conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice*).

*) A se vedea [Ordinul nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015](#) privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial nr. 910 din 9 decembrie 2015.

ART. 21

Registrele de contabilitate se utilizează în strictă concordanță cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate.

ART. 22

~~Pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate se întocmește bilanșa de verificare, cel puțin anual, la încheierea exercițiului financiar sau la termenele de întocmire a raportărilor contabile stabilite potrivit legii.~~

ART. 22

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

Art. 22 a fost modificat de pct. 18 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

ART. 23

~~Persoanele prevăzute la art. 1 care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor au obligația să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu normele contabile aplicate, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice.~~

ART. 23

(1) Persoanele prevăzute la art. 1 care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor au obligația să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice timp de 10 ani.

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) au obligația să asigure autorităților fiscale accesul la datele păstrate pe suporturi tehnice.

Art. 23 a fost modificat de pct. 19 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

ART. 24

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor determinate de fuziunea, divizarea sau încetarea, potrivit legii, a activității persoanelor prevăzute la art. 1 se face pe baza documentelor corespunzătoare întocmite în asemenea situații.

ART. 25

(1) Registrele de contabilitate obligatorii și documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară se păstrează în arhiva persoanelor prevăzute la art. 1 timp de 10 ani, cu excepție de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii, care se păstrează timp de 50 de ani.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1) se pot stabili, în mod justificat, prin ordin al ministrului finanțelor publice, registrele de contabilitate și documentele justificative care se păstrează timp de 5 ani*).

*) A se vedea [Ordinul nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015](#) privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial nr. 910 din 9 decembrie 2015.

ART. 25¹

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

Art. 25¹ a fost introdus de pct. 20 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

ART. 26

~~În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile se vor lua măsuri de reconstituire a acestora în termen de maximum 30 de zile de la constatare, potrivit reglementărilor emise în acest scop.~~

ART. 26

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

Art. 26 a fost modificat de pct. 21 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

CAP IV

Situații financiare

ART. 27

~~(1) Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.~~

~~(2) Durata exercițiului financiar este de 12 luni.~~

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

~~a) pentru sucursalele cu sediul în România, care aparțin unei persoane juridice străine, cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancaire, definite potrivit legii, înscrise în Registrul general, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societăților de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, dacă exercițiul financiar diferă pentru societate;~~

~~b) pentru filialele consolidate ale societății mamă, precum și pentru filialele filialelor, cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancaire, definite potrivit legii, înscrise în Registrul general, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societăților de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, dacă exercițiul financiar diferă pentru societatea mamă.~~

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

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

~~b) pentru filialele consolidate ale unei societăți mamă cu sediul în străinătate, precum și~~

~~pentru filialele filialelor, cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebankare, definite potrivit legii, înscrise în Registrul general, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societăților de asigurare, asigurare reasigurare și de reasigurare, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, dacă exercițiul financiar diferă pentru societatea mamă.~~

~~Alin. (3) al art. 27 a fost modificat de pct. 22 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.~~

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

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

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

~~Alin. (3¹) al art. 27 a fost introdus de pct. 23 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.~~

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

~~Alin. (3²) al art. 27 a fost introdus de pct. 23 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011 , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.~~

~~(4) Exercițiul financiar al unităților nou înființate începe la data înființării, potrivit legii.~~

~~(5) Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe la data încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea. Perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar, indiferent de durata sa.~~

~~(6) Situațiile financiare anuale consolidate ale unei societăți mamă se întocmesc pentru același exercițiu financiar aplicabil situațiilor financiare anuale ale societății mamă. Dacă exercițiul financiar al filialelor diferă de exercițiul financiar aplicabil societății mamă, situațiile financiare anuale consolidate pot fi întocmite la o altă dată pentru a ține cont de exercițiul financiar al majorității sau al celor mai importante dintre societățile consolidate.~~

~~(7) Exercițiul financiar pentru instituțiile publice este anul bugetar.~~

ART. 27

(1) Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.

(2) Durata exercițiului financiar este de 12 luni.

(3) Exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic pentru sucursalele cu sediul în România, care aparțin unei persoane juridice cu sediul în străinătate, precum și pentru persoanele juridice cu sediul în România.

(4) Prevederile alin. (3) nu se aplică: instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebankare, definite potrivit legii, înscrise în Registrul general, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

(5) Persoanele nou înființate, care se încadrează în categoria celor prevăzute la alin. (3), pot opta pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic de la data înființării acestora.

(6) Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit alin. (3) și (5), au următoarele obligații:

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

b) să înștiințeze în scris unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice despre exercițiul financiar ales, cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul

exercițiului financiar ales. Persoanele nou-înființate depun înștiințarea respectivă în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării.

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

(8) Exercițiul financiar al unităților nou-înființate începe la data înființării, potrivit legii.

(9) Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe în ziua următoare încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea. Perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar distinct față de cel precedent, indiferent de durata sa.

(10) Exercițiul financiar pentru instituțiile publice este anul bugetar.

Art. 27 a fost modificat de pct. 7 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

ART. 28

~~(1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să întocmească situații financiare anuale, inclusiv în situația fuziunii, divizării sau încetării activității acestora, în condițiile legii.~~

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

~~Alin. (1) al art. 28 a fost modificat de pct. 24 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.~~

~~(1) Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) au obligația să întocmească situații financiare anuale.~~

Alin. (1) al art. 28 a fost modificat de pct. 8 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

(1¹) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării, în condițiile legii, caz în care situațiile financiare au aceleași componente cu situațiile financiare anuale.

Alin. (1¹) al art. 28 a fost introdus de pct. 9 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

(2) Ministerul Finanțelor Publice poate stabili întocmirea și depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a situațiilor financiare sau a unor raportări contabile și la alte perioade decât anual, în cadrul exercițiului financiar.

(3) Pentru persoanele juridice care aplică Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS), situațiile financiare au componentele prevăzute de aceste standarde.

(4) Persoanele juridice care aplică reglementările contabile conforme cu directivele europene întocmesc situații financiare anuale, care au componentele prevăzute de reglementările contabile aplicabile.

~~(5) Categoriile de persoane juridice care aplică reglementările contabile conforme cu directivele europene și/sau Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) se stabilesc prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.~~

(5) Abrogat.

Alin. (5) al art. 28 a fost abrogat de pct. 25 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

~~(6) Pentru persoanele juridice fără scop patrimonial situațiile financiare anuale se compun din bilanț, contul rezultatului exercițiului, politici contabile și note explicative.~~

(6) Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale, care se compun din bilanț și contul rezultatului exercițiului.

Alin. (6) al art. 28 a fost modificat de pct. 24 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

(7) Situațiile financiare anuale constituie un tot unitar și sunt însoțite de raportul administratorilor.

~~(8) Pentru sucursalele din România ale instituțiilor de credit și ale altor instituții financiare cu sediul în străinătate, instituțiile prevăzute la art. 4 alin. (3) stabilesc conținutul situațiilor financiare anuale care trebuie publicate de aceste sucursale. Instituțiile respective stabilesc și cerințele referitoare la informațiile privind activitatea~~

~~proprie a sucursalelor, care trebuie publicate de sucursalele respective în situația în care acestea nu sunt obligate să publice situații financiare anuale referitoare la activitatea proprie.~~

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

Alin. (8) al art. 28 a fost modificat de pct. 24 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

(9) Instituțiile publice întocmesc situații financiare trimestriale și anuale, conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice*).

*) A se vedea și [Ordinul nr. 82 din 18 ianuarie 2016](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005](#) , precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, publicat în Monitorul Oficial nr. 57 din 26 ianuarie 2016.

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

Alin. (10) al art. 28 a fost introdus de pct. 26 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

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

Alin. (11) al art. 28 a fost introdus de pct. 26 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

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

~~-----
Alin. (12) al art. 28 a fost introdus de pct. 26 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.~~

~~(12) Abrogat.~~

Alin. (12) al art. 28 a fost abrogat de pct. 10 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

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

Alin. (13) al art. 28 a fost introdus de pct. 26 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

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

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

Alin. (14) al art. 28 a fost introdus de pct. 26 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

ART. 29

(1) Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(2) O societate-mamă trebuie să întocmească atât situații financiare anuale pentru propria

activitate, cât și situații financiare anuale consolidate, în condițiile prevăzute de reglementările contabile aplicabile.

~~(3) Dacă situațiile financiare anuale ale societății mamă sunt prezentate în vederea aprobării odată cu situațiile financiare anuale consolidate, iar societatea mamă are obligația de auditare, cele două rapoarte de audit pot fi prezentate sub forma unui singur raport.~~

Alin. (3) al art. 29 a fost introdus de pct. 11 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

(3) Dacă situațiile financiare anuale ale societății-mamă sunt prezentate în vederea aprobării odată cu situațiile financiare anuale consolidate, societatea-mamă poate prezenta un singur raport de audit asupra situațiilor financiare anuale depuse, în cazul în care societatea-mamă are obligația de auditare.

Alin. (3) al [art. 29 a fost modificat de pct. 3 al ar. I din LEGEA nr. 121 din 29 mai 2015](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 382 din 2 iunie 2015, care modifică pct. 11 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

ART. 30

Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) 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.

ART. 31

Situațiile financiare anuale consolidate trebuie să fie însoțite de o declarație scrisă a administratorului societății-mamă prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate și confirmă că:

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

b) situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea grupului.

ART. 32

~~(1) Membrii organelor de administrație, de conducere și supraveghere ale persoanelor juridice au obligația de a asigura ca situațiile financiare anuale și raportul administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.~~

~~(2) Membrii organelor de administrație, de conducere și supraveghere ale societății mamă au obligația de a asigura ca situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.~~

ART. 32

(1) Membrii organelor de administrație, de conducere și supraveghere ale persoanelor juridice au obligația de a asigura ca situațiile financiare anuale, raportul administratorilor și raportul privind plățile către guverne, atunci când există obligația întocmirii acestuia potrivit reglementărilor contabile aplicabile, să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.

(2) Membrii organelor de administrație, de conducere și supraveghere ale societății-mamă au obligația de a asigura ca situațiile financiare anuale consolidate, raportul consolidat al administratorilor și raportul consolidat privind plățile către guverne, atunci când există obligația întocmirii acestuia potrivit reglementărilor contabile aplicabile, să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.

Art. 32 a fost modificat de pct. 12 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

ART. 33

(1) Obiectivul situațiilor financiare anuale consolidate este de a oferi o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

~~(2) Situațiile financiare anuale consolidate constituie un tot unitar și se întocmesc în termen de 8 luni de la încheierea exercițiului financiar al societății mamă. Acestea cuprind bilanțul consolidat, contul de profit și pierdere consolidat, precum și celelalte componente, respectiv informații referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, și note explicative la situațiile financiare anuale consolidate.~~

(2) Situațiile financiare anuale consolidate constituie un tot unitar și au componentele prevăzute de reglementările contabile aplicabile.

Alin. (2) al art. 33 a fost modificat de pct. 13 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

~~— (3) Atunci când societatea are obligația să întocmească un raport consolidat al administratorilor, pe lângă raportul administratorilor întocmit pentru situațiile financiare anuale ale societății mamă, cele două rapoarte pot fi prezentate sub forma unui singur raport.~~

— Alin. (3) al art. 33 a fost introdus de pct. 14 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

(3) Atunci când societatea-mamă are obligația să întocmească și să depună și situații financiare anuale consolidate, raportul administratorilor poate fi prezentat sub forma unui singur raport.

Alin. (3) al [art. 33 a fost modificat de pct. 4 al ar. I din LEGEA nr. 121 din 29 mai 2015](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 382 din 2 iunie 2015, care modifică pct. 14 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

ART. 34

~~— (1) Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului financiar, care se efectuează de către auditori financiari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii.~~

(1) Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii.

Alin. (1) al art. 34 a fost modificat de [art. II din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011, prin înlocuirea sintagmei "auditor financiar" cu sintagma "auditor statutar" și a sintagmei "audit financiar" cu sintagma "audit statutar".

~~— (2) În înțelesul prezentei legi, prin persoane juridice de interes public se înțelege: instituțiile de credit; instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare; entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor și organismelor de plasament colectiv, autorizate/avizate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare; societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; companiile și societățile naționale; persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare de către o societate-mamă care aplică Standardele internaționale de raportare financiară.~~

— (2) În înțelesul prezentei legi, prin persoane juridice de interes public se înțelege: instituțiile de credit; instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată; societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare; entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare și operatori de piață/sistem autorizați/avizați de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare; societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; societățile/companiile naționale; societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome; persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare al unei societăți mamă cu sediul în România, care are obligația să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conform prevederilor legale în vigoare; organizațiile fără scop patrimonial care primesc finanțări din fonduri publice.

Alin. (2) al art. 34 a fost modificat de pct. 27 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

(2) În înțelesul prezentei legi, prin persoane juridice de interes public se înțelege: societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; instituțiile de credit; instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă

electronică și prestare de servicii de plată; societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare; fondurile de pensii administrate privat, fondurile de pensii facultative și administratorii acestora; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare, contrapărți centrale și operatori de piață/sistem autorizați/avizați de Autoritatea de Supraveghere Financiară; societățile/companiile naționale; societățile cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome.

Alin. (2) al art. 34 a fost modificat de pct. 15 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

(2¹) Prevederile alin. (1) se aplică și subunităților fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, cu excepția subunităților deschise de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, precum și societăților-mamă care au obligația să întocmească situații financiare anuale consolidate, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Alin. (2¹) al art. 34 a fost introdus de pct. 28 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

(3) Sunt auditate și situațiile financiare întocmite de entitățile care au această obligație conform legislației specifice acestora.

~~(4) Sunt supuse, de asemenea, auditului financiar situațiile financiare întocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau a încetării activității persoanelor care au obligația auditării situațiilor financiare anuale.~~

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

Alin. (4) al art. 34 a fost modificat de pct. 27 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

~~(5) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor pot fi stabilite și alte cazuri în care situațiile financiare anuale sunt supuse auditului financiar.~~

(5) Prin ordin al ministrului finanțelor publice pot fi stabilite și alte cazuri în care situațiile financiare anuale sunt supuse auditului statutar*).

Alin. (5) al art. 34 a fost modificat de [art. II din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011, prin înlocuirea sintagmei "audit financiar" cu sintagma "audit statutar".

*) A se vedea Ordinul 1.286 din 1 octombrie 2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, publicat în Monitorul Oficial nr. 687 din 4 octombrie 2012.

ART. 35

~~(1) Persoanele juridice care organizează contabilitatea în partidă dublă trebuie să publice, potrivit prevederilor legale, situațiile financiare anuale. Fac obiectul publicării situațiile financiare anuale, raportul administratorilor și raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz. Aceste prevederi se aplică și sucursalelor înregistrate în România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, precum și societăților-mamă care întocmesc situații financiare anuale consolidate.~~

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

Alin. (1) al art. 35 a fost modificat de pct. 29 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

(2) Acționarii și angajații unei societăți au dreptul să se informeze în legătură cu situațiile financiare anuale la sediul social al societății sau al societății-mamă, fără nicio discriminare.

(3) Situațiile financiare anuale se păstrează timp de 10 ani.

(4) În caz de încetare a activității persoanelor prevăzute la art. 1, situațiile financiare anuale, precum și registrele și celelalte documente la care se referă art. 25 se predau la arhivele statului, în conformitate cu prevederile legale în materie.

ART. 36

~~(1) Termenele pentru întocmirea situațiilor financiare anuale sunt următoarele:~~

~~a) pentru societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;~~

~~b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1, 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.~~

~~(2) Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor sunt:~~

~~a) 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, pentru persoanele prevăzute la alin. (1) lit. a), cu excepția societăților comerciale;~~

~~b) 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar, pentru persoanele prevăzute la alin. (1) lit. b).~~

~~(3) Persoanele care de la constituire nu au desfășurat activitate, cu excepția societăților comerciale, precum și cele aflate în lichidare, potrivit legii, vor depune o declarație în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor.~~

~~(4) Instituțiile publice și celelalte persoane juridice, ai căror conducători au calitatea de ordonator de credite, depun un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale la organul ierarhic superior, la termenele stabilite de acesta.~~

~~(5) Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, ai căror conducători au calitatea de ordonator principal de credite, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, pentru situațiile financiare centralizate pe ansamblul județului și al municipiului București privind execuția bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, depun la Ministerul Economiei și Finanțelor un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale, potrivit normelor emise de acesta, la următoarele termene:~~

~~a) în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar;~~

~~b) în termen de 45 de zile de la încheierea trimestrului de referință.~~

ART. 36

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

a) societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

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

(2) Persoanele juridice care de la constituire nu au desfășurat activitate, precum și subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, care de la constituire nu au desfășurat activitate, depun o declarație în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

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

*) A se vedea:

- Ordinul nr. 123 din 28 ianuarie 2016 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, publicat în Monitorul Oficial nr. 81 din 4 februarie 2016.

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

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

(5) Consiliul de administrație, respectiv directoratul societății-mamă, definită astfel de reglementările contabile aplicabile, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale

Ministerului Finanțelor Publice situațiile financiare anuale consolidate, potrivit prevederilor legale în vigoare, în termen de 15 zile de la aprobarea acestora, dar nu mai târziu de 8 luni de la încheierea exercițiului financiar al societății-mamă.

Alin. (5) al art. 36 a fost modificat de pct. 16 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Art. 36 a fost modificat de pct. 30 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

ART. 36¹

Se interzice depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a mai multor seturi de situații financiare anuale pentru același exercițiu financiar.

Art. 36¹ a fost introdus de pct. 17 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

ART. 36²

Erorile constatate după depunerea situațiilor financiare anuale se corectează la data constatării lor, potrivit reglementărilor contabile emise de instituțiile prevăzute la art. 4 alin. (1) și (3), după caz.

Art. 36² a fost introdus de pct. 17 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

~~ART. 37~~

~~(1) Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, societățile comerciale depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor o raportare anuală, al cărei conținut se stabilește prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.~~

~~(2) Raportarea anuală se depune la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, însoțită de dovada predării situațiilor financiare anuale la oficiul registrului comerțului, pentru publicare.~~

ART. 37

Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, Ministerul

Finanțelor Publice poate solicita persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) să depună, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală, al cărei conținut se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice*).

Art. 37 a fost modificat de pct. 31 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

*) A se vedea:

- [Ordinul nr. 864 din 29 martie 2010](#) privind unele aspecte referitoare la întocmirea raportărilor anuale și a situațiilor financiare anuale, publicat în Monitorul Oficial nr. 229 din 12 aprilie 2010.

- [Ordinul nr. 123 din 28 ianuarie 2016](#) privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, publicat în Monitorul Oficial nr. 81 din 4 februarie 2016.

CAP. V

Contabilitatea Trezoreriei Statului și a instituțiilor publice

ART. 38

(1) Contabilitatea Trezoreriei Statului se organizează și funcționează pe principiul execuției de casă și asigură înregistrarea operațiunilor de încasări și plăți în conturi de venituri și cheltuieli deschise pe bugete, ordonatori de credite și subdiviziunile clasificăției bugetare stabilite de Ministerul Finanțelor Publice.

(2) În contabilitatea Trezoreriei Statului se deschid, pe seama ordonatorilor de credite, conturi distincte pentru creditele deschise și repartizate și pentru cheltuielile efectuate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetele locale, precum și conturi de disponibilități din care se pot efectua plăți.

(3) Contabilitatea Trezoreriei Statului asigură informații cu privire la derularea execuției bugetare în condiții de echilibru financiar, aprobată anual prin lege pentru fiecare buget, precum și în limita disponibilităților aflate în conturi.

~~(4) În contabilitatea Trezoreriei Statului se reflectă, în conturi distincte, împrumuturile de stat interne și externe primite pentru finanțarea deficitelor bugetare, precum și pentru alte acțiuni prevăzute de lege, plasamentele financiare efectuate din contul curent general al Trezoreriei Statului, precum și depozitele atrase de la instituțiile financiare și de la persoane fizice.~~

(4) Organizarea contabilității operațiunilor derulate prin bugetul Trezoreriei Statului și a cheltuielilor efectuate din bugetul Ministerului Finanțelor Publice - Acțiuni generale, la nivelul unităților Trezoreriei Statului, se asigură potrivit art. 18.

Alin. (4) al art. 38 a fost modificat de pct. 32 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

(5) Contabilitatea Trezoreriei Statului se organizează în cadrul Ministerului Finanțelor Publice și al unităților sale subordonate și cuprinde operațiunile privind execuția de casă a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului asigurărilor pentru șomaj și bugetelor locale, gestiunea datoriei publice interne și externe, precum și alte operațiuni financiare efectuate în contul organelor administrației publice centrale și locale.

(6) Organizarea și conducerea contabilității Trezoreriei Statului se efectuează potrivit normelor emise de Ministerul Finanțelor Publice*).

*) A se vedea și [Ordinul nr. 1.917 din 12 decembrie 2005](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.186 din 29 decembrie 2005.

ART. 39

(1) La încheierea exercițiului financiar, în contabilitatea Trezoreriei Statului se procedează la încheierea execuției bugetare potrivit normelor metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice, după cum urmează:

a) încheierea execuției bugetului de stat se efectuează de către unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului;

b) încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat se efectuează de către unitățile Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice;

c) încheierea execuției bugetelor locale se efectuează de ordonatorii principali de credite

ai bugetelor locale.

(2) Ministerul Finanțelor Publice întocmește trimestrial și anual bilanțul general al Trezoreriei Statului, în structura stabilită de acesta, care se aprobă în condițiile legii.

ART. 40

(1) Ministerul Finanțelor Publice întocmește anual bilanțul instituțiilor publice.

(2) Bilanțul anual al instituțiilor publice, în structura stabilită de Ministerul Finanțelor Publice, se prezintă Guvernului pentru adoptare odată cu contul general anual de execuție a bugetului de stat.

CAP. VI

Contravenții și infracțiuni

~~ART. 41~~

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

~~1. deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate;~~

~~2. nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Economiei și Finanțelor cu privire la:~~

~~a) utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate;~~

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

~~c) efectuarea inventarierii;~~

~~d) întocmirea și auditarea situațiilor financiare anuale;~~

~~e) depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor a situațiilor financiare anuale;~~

~~f) întocmirea și depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor a situațiilor financiare periodice sau a raportărilor contabile stabilite potrivit legii;~~

~~g) nedepunerea declarației din care să rezulte că persoanele prevăzute la art. 1 nu au desfășurat activitate;~~

~~h) publicarea situațiilor financiare anuale, potrivit legii.~~

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

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

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

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

ART. 41

Constituie contravenție următoarele fapte:

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

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

a) aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație;

b) utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate;

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

d) efectuarea inventarierii;

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

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

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

g) depunerea declarației din care să rezulte că persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(3) nu au desfășurat activitate, respectiv a înștiințării prevăzute la art. 27 alin. (6) lit. b);

Lit. g) a pct. 2 al art. 41 a fost modificată de pct. 18 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

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

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

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

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

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

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

~~9. nerespectarea prevederilor art. 10 cu privire la organizarea și conducerea contabilității.~~

9. nerespectarea prevederilor art. 10 și 36¹.

Pct. 9 al art. 41 a fost modificat de pct. 18 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

Art. 41 a fost modificat de pct. 33 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

ART. 42

~~(1) Contravenția prevăzută la art. 41 pct. 2 lit. h) se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 30.000 lei, cea prevăzută la pct. 1, cu amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei, cele prevăzute la pct. 2 lit. e), d), e), pct. 4 și 5, cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei, cea prevăzută la pct. 6, cu amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei, cele prevăzute la pct. 2 lit. a) și b), cu amendă de la 300 lei la 4.000 lei, cea prevăzută la pct. 2 lit. f), cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei, cea prevăzută la pct. 3, cu amendă de la 200 lei la 1.000 lei, iar cea prevăzută la pct. 2 lit. g), cu amendă de la 100 lei la 200 lei. Criteriile în funcție de care se stabilește nivelul amenzii se corelează cu nivelul cifrei de afaceri, după caz.~~

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

- cele prevăzute la pct. 1 și 9, cu amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei;
- cele prevăzute la pct. 2 lit. a), b) și c), cu amendă de la 300 lei la 4.000 lei;
- cele prevăzute la pct. 2 lit. f), cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei;
- cele prevăzute la pct. 2 lit. g), cu amendă de la 100 lei la 200 lei;
- cea prevăzută la pct. 3, cu amendă de la 200 lei la 1.000 lei;
- cele prevăzute la pct. 2 lit. d), pct. 4 și 5, cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei;
- cea prevăzută la pct. 6, cu amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei;
- cea prevăzută la pct. 7, cu amendă de la 30.000 lei la 40.000 lei;
- cea prevăzută la pct. 8, cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei;
- cele prevăzute la pct. 2 lit. e), astfel: cele referitoare la întocmire și semnare, cu amendă de la 2.000 lei la 3.000 lei; cea referitoare la depunerea în termenul legal, cu amendă de la 300 lei la 1.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 1 și 15 zile lucrătoare, cu amendă de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere este cuprinsă între 16 și 30 de zile lucrătoare, și cu amendă de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.

Alin. (1) al art. 42 a fost modificat de pct. 34 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

~~(2) Amenda pentru neîndeplinirea obligației prevăzute la art. 41 pct. 2 lit. f) este de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare periodice este cuprinsă între 15 și 30 de zile lucrătoare, și de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.~~

(2) Abrogat.

Alin. (2) al art. 42 a fost abrogat de pct. 35 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

(3) Guvernul, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, poate modifica nivelul amenzilor prevăzute la alin. (1) în funcție de rata inflației.

~~(4) Constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor se fac de persoanele cu atribuții de inspecție fiscală și de comisarii Gărzii Financiare, precum și de personalul altor direcții din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, stabilit prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.~~

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

Alin. (4) al art. 42 a fost modificat de pct. 34 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

Norma de aplicare

Info :**ORDIN (A) 2219 21/07/2008 din data 2008-07-21**

ART. 1

Constatarea contravenției prevăzute la [art. 41 pct. 2 lit. f\) din Legea contabilității nr. 82/1991](#), republicată, și aplicarea amenzii stabilite de art. 42 alin. (1) și (2) din aceeași lege se fac de persoanele cu atribuții de inspecție fiscală și de comisarii Gărzii Financiare, precum și de personalul altor direcții din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor.

ART. 2

(1) Se autorizează Direcția generală de control financiar din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală să constate și să aplice sancțiunea prevăzută la art. 1 autorităților publice, ministerelor și celorlalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, ai căror conducători au calitatea de ordonator principal de credite, în baza sesizărilor transmise de Direcția generală de metodologie contabilă instituției publice din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

(1¹) Direcția generală de control financiar din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală va transmite Direcției generale de metodologie contabilă instituției publice din cadrul Ministerului Finanțelor Publice o copie a proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor. Totodată, Direcția generală de control financiar din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală va înștiința Direcția generală de metodologie contabilă instituției publice din cadrul Ministerului Finanțelor Publice în cazul în care sunt formulate plângeri împotriva proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor transmise.

(2) În cazul în care, în termen de 10 zile lucrătoare de la aplicarea sancțiunii, nu se depun situațiile financiare prevăzute la [art. 36 alin. \(5\) din Legea nr. 82/1991](#), republicată, se vor lua următoarele măsuri:

a) Direcția generală de metodologie contabilă instituției publice emite decizii de blocare a deschiderilor de credite bugetare și a conturilor de disponibilități ale autorităților publice, ministerelor și celorlalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, ai căror conducători au calitatea de ordonator principal de credite, care nu au depus situațiile financiare la termen;

b) Direcția generală de metodologie contabilă instituției publice transmite deciziile emise instituțiilor publice pentru care s-a dispus măsura blocării deschiderilor de credite și a conturilor de disponibilități, Unității centrale de armonizare a sistemelor de management financiar și control, Direcției generale de programare bugetară și Direcției generale de trezorerie și contabilitate publică, după caz;

c) Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control și Direcția generală de programare bugetară restituie cererile pentru deschiderea de credite bugetare prezentate de ordonatorii principali de credite pentru care s-a dispus măsura blocării deschiderilor de credite;

d) Direcția generală de trezorerie și contabilitate publică transmite lista autorităților și instituțiilor publice pentru care s-a dispus măsura blocării conturilor de disponibilități unităților Trezoreriei Statului la care acestea au deschise conturile;

e) Direcția generală de metodologie contabilă instituției publice emite decizii de deblocare a deschiderilor de credite și a conturilor de disponibilități după depunerea situațiilor financiare, decizii care se comunică instituțiilor publice și direcțiilor prevăzute la lit. b).

ART. 3

(1) Se împuternicește personalul încadrat în serviciul/biroul Sinteza și asistența elaborării și execuției bugetelor locale, din cadrul activităților de trezorerie și contabilitate publică județene și a municipiului București, cu atribuții în primirea și centralizarea situațiilor financiare ale unităților administrativ-teritoriale, să constate și să aplice sancțiunea prevăzută la art. 1 unităților administrativ-teritoriale.

(2) În cazul în care, în termen de 10 zile lucrătoare de la aplicarea sancțiunii, nu se depun situațiile financiare prevăzute la [art. 36 alin. \(5\) din Legea nr. 82/1991](#), republicată, se vor lua următoarele măsuri:

a) direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București emit decizii de blocare a deschiderilor de credite bugetare ale unităților administrativ-teritoriale care nu au depus situațiile financiare la termen;

b) serviciul/biroul Sinteza și asistența elaborării și execuției bugetelor locale, din cadrul activităților de trezorerie și contabilitate publică județene și a municipiului București, transmite deciziile emise unităților administrativ-teritoriale pentru care s-a dispus măsura blocării deschiderilor de credite bugetare și unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului la care au deschise conturile de venituri și cheltuieli ale bugetului local;

c) unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului restituie cererile pentru deschiderea de credite bugetare prezentate de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pentru care s-a dispus măsura blocării deschiderilor de credite;

d) direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București emit decizii de deblocare a deschiderilor de credite după depunerea situațiilor financiare, decizii care se comunică unităților administrativ-teritoriale și unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului la care au deschise conturile de venituri și cheltuieli ale bugetului local.

ART. 4

(1) Pentru efectuarea de operațiuni de natura celor prevăzute la [art. 42 alin. \(9\) din Legea nr. 82/1991](#), republicată, ordonatorii de credite ai instituțiilor publice pentru care a fost dispusă măsura blocării deschiderilor de credite bugetare sau a conturilor de disponibilități, după caz, au obligația de a anexa la cererile de deschidere de credite sau, în cazul conturilor de disponibilități, la ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) care stau la baza acestor operațiuni o notă justificativă din care să rezulte în mod explicit natura plăților care vor fi efectuate.

(2) Răspunderea privind întocmirea notelor justificative și a deschiderii de credite bugetare sau a efectuării de plăți din conturile de disponibilități blocate, numai pentru operațiuni de natura celor prevăzute la [art. 42 alin. \(9\) din Legea nr. 82/1991](#), republicată, revine ordonatorilor de credite.

ART. 5

Desemnarea persoanelor cu atribuții privind aplicarea sancțiunilor prevăzute la art. 1 se efectuează de către directorul general al Direcției generale de control financiar din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv de către directorul executiv al direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București.

(5) Constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor în cazul asociațiilor de proprietari se fac de persoanele cu atribuții de control din cadrul consiliilor locale ale municipiilor, orașelor, comunelor și ale sectoarelor municipiului București și de alte persoane anume împuternicite de consiliile județene, respectiv de Consiliul General al Municipiului București.

(6) Amenzile contravenționale prevăzute la alin. (1) și (2) se suportă de persoanele vinovate.

(7) Contravențiilor prevăzute la [art. 41 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001](#) privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 180/2002](#), cu modificările și completările ulterioare.

~~(8) În situația în care în termen de 10 zile lucrătoare de la aplicarea amenzii prevăzute la alin. (2) nu se depun situațiile financiare prevăzute la art. 36 alin. (5), Ministerul Economiei și Finanțelor va lua următoarele măsuri:~~

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

~~b) blocarea conturilor de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului pe~~

~~numele autorităților și instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii.~~

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

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

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

Alin. (8) al art. 42 a fost modificat de pct. 34 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 37 din 13 aprilie 2011](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 285 din 22 aprilie 2011.

(9) Se exceptează de la prevederile alin. (8) următoarele operațiuni:

a) plățile din fonduri externe nerambursabile sau finanțări primite de la instituții ori organizații internaționale pentru derularea unor programe și proiecte, precum și fondurile de cofinanțare și prefinanțare aferente;

b) plata drepturilor salariale și a contribuțiilor aferente, precum și a drepturilor de asigurări și asistență socială;

c) rambursările de credite interne și externe, comisioanele și alte costuri aferente;

d) contribuții și cotizații către organizații internaționale;

e) plățile din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, potrivit legii.

~~ART. 43~~

~~Efectuarea cu știință de înregistrări inexacte, precum și omisiunea cu știință a înregistrărilor în contabilitate, având drept consecință denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum și a elementelor de activ și de pasiv ce se reflectă în bilanț, constituie infracțiunea de fals intelectual și se pedepsește conform legii.~~

ART. 43

Abrogat.

Art. 43 a fost abrogat de [art. 41, Titlul II din LEGEA nr. 187 din 24 octombrie 2012](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 757 din 12 noiembrie 2012.

CAP. VII

Dispoziții tranzitorii și finale

ART. 44

Ministerul Finanțelor Publice și instituțiile prevăzute la art. 4 alin. (3) din prezenta lege vor elabora și vor actualiza permanent reglementările contabile aplicabile persoanelor prevăzute la art. 1.

ART. 45

Ministerul Finanțelor Publice exercită controlul asupra modului în care se aplică prevederile prezentei legi.

ART. 46

Prezenta lege intră în vigoare la data de 1 ianuarie 1992*).

*) A se vedea și datele de intrare în vigoare a actelor normative modificatoare.

ART. 47

Prevederile prezentei legi se aplică și subunităților fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, ce aparțin persoanelor prevăzute la art. 1, cu sediul sau domiciliul în România, cât și subunităților cu sediul în România, ce aparțin unor persoane juridice ori fizice cu sediul sau domiciliul în străinătate.

~~ART. 48~~

~~(1) Dezvoltarea cadrului instituțional în domeniul contabilității și al profesiei contabile se realizează prin Consiliul Contabilității și Raportărilor Financiare. Modul de organizare și funcționare, atribuțiile și sursele de finanțare ale acestuia se stabilesc prin regulamentul de organizare și funcționare a acestuia, care se aprobă prin hotărâre a Guvernului.~~

~~(2) Directorul Direcției de reglementări contabile, precum și directorul general al Direcției generale de metodologie contabilă instituției publice sunt membri de drept ai Consiliului Contabilității și Raportărilor Financiare.**)~~

~~**) Direcția de reglementări contabile și Direcția generală de metodologie contabilă instituției publice sunt prevăzute în structura organizatorică a Ministerului Finanțelor Publice, conform anexei nr. 1 la [Hotărârea Guvernului nr. 386/2007](#) privind organizarea și~~

~~funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare.~~

ART. 48

Abrogat.

Art. 48 a fost abrogat de pct. 19 al [art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 79 din 10 decembrie 2014](#) , publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 902 din 11 decembrie 2014.

ART. 49

Pe data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă:

- [Decretul nr. 375/1956](#) privind reconstituirea actelor, documentelor și evidențelor cu conținut financiar pierdute, sustrase sau distruse, publicat în Buletinul Oficial nr. 22 din 4 august 1956;

- [Hotărârea nr. 1.885 din 28 decembrie 1970](#) cu privire la organizarea și conducerea contabilității, atribuțiile și răspunderile conducătorului compartimentului financiar-contabil, publicată în Buletinul Oficial nr. 156 din 29 decembrie 1970;

- [Hotărârea nr. 1.533/1973](#) privind formularele cu regim special, publicată în Buletinul Oficial nr. 189 din 2 decembrie 1973;

- [Hotărârea nr. 1.116/1975](#) privind îmbunătățirea analizei pe bază de bilanț, creșterea operativității și calității informațiilor cu privire la rezultatele economico-financiare ale unităților socialiste de stat, publicată în Buletinul Oficial nr. 127 din 5 decembrie 1975;

- [Hotărârea Guvernului nr. 252/1996](#) privind regimul diferențelor de curs valutar aferente capitalului social în devize și alte operațiuni aplicabile începând cu bilanțul contabil cu termen de depunere până la 15 aprilie 1996, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 75 din 11 aprilie 1996, cu modificările ulterioare;

- [Hotărârea Guvernului nr. 483/1996](#) privind prestarea serviciilor în domeniul contabilității, verificarea și certificarea bilanțului contabil în baza prevederilor [Legii contabilității nr. 82/1991](#) , publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 137 din 2 iulie 1996, cu modificările ulterioare;

- [Hotărârea Guvernului nr. 22/1998](#) privind unele măsuri pentru reflectarea în contabilitatea agenților economici a unor operațiuni economico-financiare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 34 din 29 ianuarie 1998;

- orice alte dispoziții contrare prevederilor prezentei legi.

NOTĂ:

Reproducem mai jos prevederile [art. II și III din Legea nr. 259/2007](#) pentru modificarea și completarea [Legii contabilității nr. 82/1991](#) , care nu sunt încorporate în forma republicată a [Legii contabilității nr. 82/1991](#) și care se aplică, în continuare, ca dispoziții proprii ale [Legii nr. 259/2007](#) :

"Art. II. - (1) Aplicarea prevederilor art. 2 alin. (2) lit. d) și ale [art. 27 alin. \(3\) din Legea contabilității nr. 82/1991](#) , republicată, cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, se suspendă până la data de 1 ianuarie 2009.

(2) Societățile comerciale vor depune un exemplar al situațiilor financiare aferente exercițiilor financiare ale anilor 2007 și 2008 la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiilor financiare respective. Societățile comerciale care de la constituire nu au desfășurat activitate, precum și cele aflate în lichidare, potrivit legii, vor depune o declarație în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Art. III. - La data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă:

a) alin. (1) al art. 27 și anexa nr. 3 din Normele de aplicare a [Legii nr. 142/1998](#) privind acordarea tichetelor de masă, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 5/1999](#) , publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 26 din 25 ianuarie 1999;

b) lit. D și E din anexa nr. 3 la Normele metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 1.031/1999](#) , publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 620 din 17 decembrie 1999."
