

Ordinul CSA nr. 11/2008

Ordinul CSA nr. 11/2008 - Sistemul de raportare contabila la 30 iunie 2008 a societatilor comerciale de asigurare, de asigurare-reasigurare si de reasigurare, precum si a brokerilor de asigurare/reasigurare Ordinul Comisiei de Supraveghere a Asigurarilor nr. 11/2008 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabila la 30 iunie 2008 a societatilor comerciale de asigurare, de asigurare-reasigurare si de reasigurare, precum si a brokerilor de asigurare/reasigurare a fost publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 536 din 16.07.2008.

In temeiul prevederilor art. 4 alin. (27) din Legea nr. 32/2000 privind activitatea de asigurare si supravegherea asigurarilor, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit Hotararii Consiliului Comisiei de Supraveghere a Asigurarilor din data de 1 iulie 2008, prin care s-a adoptat Sistemul de raportare contabila la 30 iunie 2008 a societatilor comerciale de asigurare, de asigurare-reasigurare si de reasigurare, precum si a brokerilor de asigurare/reasigurare, presedintele Comisiei de Supraveghere a Asigurarilor emite urmatorul ordin:

Art. 1. - Se aproba Sistemul de raportare contabila la 30 iunie 2008 a societatilor comerciale de asigurare, de asigurare-reasigurare si de reasigurare, precum si a brokerilor de asigurare/reasigurare, cuprins in anexa care face parte integranta din prezentul ordin.Â

Art. 2. - Directia generala reglementari contabile din cadrul Comisiei de Supraveghere a Asigurarilor va lua masuri pentru ducerea la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Presedintele Comisiei de Supraveghere a Asigurarilor,
Angela Toncescu

Bucuresti, 7 iulie 2008.
Nr. 11.

ANEX

SISTEMUL

de raportare contabila la 30 iunie 2008 a societatilor comerciale de asigurare, de asigurare-reasigurare si de reasigurare, precum si a brokerilor de asigurare/reasigurareÂ

A. Norme metodologice privind intocmirea si verificarea raportarilor contabile ale societatilor comerciale de asigurare, de asigurare-reasigurare si de reasigurare, precum si ale brokerilor de asigurare/ reasigurare la 30 iunie 2008Â

1. GeneralitatiÂ

Societatile comerciale de asigurare, de asigurare-reasigurare si de reasigurare, denumite in continuare asiguratori, precum si brokerii de asigurare/reasigurare, in conformitate cu prevederile Legii nr. 32/2000 privind activitatea de asigurare si supravegherea asigurarilor, cu modificarile si completarile ulterioare, si a normelor emise in aplicarea acesteia, au obligatia sa intocmeasca si sa depuna raportari contabile la data de 30 iunie 2008, astfel: un exemplar la Comisia de Supraveghere a Asigurarilor, iar al doilea exemplar, vizat prin aplicarea stampilei Comisiei de Supraveghere a Asigurarilor la unitatile teritoriale ale Ministerului Economiei si Finantelor, dupa caz, la registratura acestora sau la oficiile postale, prin scrisori cu valoare declarata, potrivit prevederilor Hotararii Guvernului nr. 627/1995 privind imbunatatirea disciplinei depunerii bilanturilor contabile si a altor documente cu caracter financiar-contabil si fiscal, de catre agentii economici si alti contribuabili, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 226 din 2 octombrie 1995. De asemenea, la depunere se vor avea in vedere si prevederile Hotararii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele masuri pentru asigurarea transparentei in exercitarea demnitatilor publice, a functiilor publice si in mediul de afaceri, prevenirea si sanctionarea coruptiei, referitoare la implementarea Sistemului Electronic National, cu modificarile si completarile ulterioare.Â

2. Prezentarea si modul de completare a raportarilor contabile la 30 iunie 2008Â

Asiguratorii vor intocmi si depune raportari contabile care cuprind urmatoarele formulare:

1. Bilant (cod 01);
2. Contul de profitÂ si pierdere, compus din:
 - Contul tehnic al asigurarii generale (cod 02);
 - Contul tehnic al asigurarii de viataÂ (cod 03);
 - Contul netehnic (cod 04);
3. Date informative (cod 05).

Asiguratorii care administreaza fonduri de pensii facultative vor intocmi si vor prezenta si situatiile prevazute la cap. V

pct. 2 "Situatii prezentate de asiguratorii care administreaza fonduri de pensii facultative" din Reglementarile contabile conforme cu directivele europene specifice domeniului asigurarilor, aprobate prin Ordinului presedintelui Comisiei de Supraveghere a Asigurarilor nr. 3.129/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

- a) Situatiile activelor, pasivelor si capitalurilor proprii;
- b) Situatiile veniturilor si cheltuielilor.

Brokerii de asigurare/reasigurare vor intocmi si vor depune raportari contabile care cuprind urmatoarele formulare:

1. Bilant (cod 01);
2. Contul de profit si pierdere (cod 02);
3. Date informative (cod 03).Â

Asiguratorii si brokerii de asigurare/reasigurare vor completa datele de identificare (denumirea societatii, adresa, telefonul si numarul de inmatriculare la registrul comertului), precum si cele referitoare la incadrarea corecta in forma de proprietate si codul unic de inregistrare, citet, fara a se folosi prescurtari sau initiale. In casute se vor trece codurile care delimiteaza incadrarea asiguratorilor si a brokerilor de asigurare/reasigurare.Â

Necompletarea corecta pe prima pagina a formularului "Bilant" a datelor prevazute mai sus conduce la imposibilitatea identificarii societatii si, in consecinta, se considera ca lucrarea nu a fost depusa, asiguratorii sau brokerii de asigurare/reasigurare fiind sanctionati potrivit prevederilor art. 39 din Legea nr. 32/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale art. 42 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata.Â

Asiguratorii si brokerii de asigurare/reasigurare completeaza codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activitati), din Clasificarea activitatilor din economia nationala CAEN, aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 656/1997, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 301 si 301 bis din 5 noiembrie 1997, cu actualizarile ulterioare. Bilantul prezinta, in forma sintetica, elementele de activ si de pasiv, grupate dupa natura si lichiditate, respectiv dupa natura si exigibilitate.Â

Bilantul se intocmeste pe baza balantei de verificare a conturilor sintetice la data de 30 iunie 2008, puse de acord cu soldurile din balanta conturilor analitice, incheiata dupa inregistrarea tuturor documentelor in care au fost consemnate operatiunile financiar-contabile aferente perioadei de raportare. Pentru prezentarea contului de profit si pierdere la data de 30 iunie 2008, asiguratorii, in functie de activitatea de asigurare pe care o desfasoara, vor completa formularul contului tehnic al asigurarii generale (cod 02), formularul contului tehnic al asigurarii de viata (cod 03) si formularul contului netehnic (cod 04).Â

Brokerii de asigurare/reasigurare vor intocmi formularul contului de profit si pierdere (cod 02).

Datele care se raporteaza in formularele contului de profit si pierdere sunt cumulate de la inceputul anului pana la sfarsitul perioadei de raportare.Â

In formularul "Date informative", la randurile 01 si 02 coloana 1, asiguratorii si brokerii de asigurare/reasigurare care au in subordine subunitati vor inscrie cifra 1, indiferent de numarul acestora.Â

La randurile privind platile restante se inscriu sumele de la sfarsitul perioadei de raportare care au depasit termenele de plata prevazute in contracte sau acte normative.Â

Formularele de raportare contabila intocmite pentru data de 30 iunie 2008 sunt semnate de persoanele in drept, cuprinzand si numele in clar ale acestora.Â

Randul corespunzator calitatii persoanei care a intocmit raportarile contabile se completeaza astfel:

- directorul economic, contabilul-sef sau alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie, potrivit legii;
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania.Â

Asiguratorii si brokerii de asigurare/reasigurare care au in subordine sucursale sau subunitati fara personalitate juridica vor verifica si centraliza balantele de verificare ale acestora, intocmind raportarile contabile la 30 iunie 2008.

Â

Asiguratorii si brokerii de asigurare/reasigurare care au in subordine sucursale sau alte subunitati fara personalitate juridica, care desfasoara activitate si au sediul in strainatate, vor evalua in lei rulajele si soldurile exprimate in valuta, din balantele de verificare a conturilor sintetice transmise de acestea, la cursul valutar din ultima zi a perioadei de raportare, si le vor centraliza cu balanta de verificare intocmita pentru operatiunile economico-financiare desfasurate in tara.Â

In situatia in care operatiunile subunitatilor proprii in strainatate au fost evidentiate in cursul perioadei atat in valuta, cat si in lei, pentru cuprinderea in raportarile contabile la data de 30 iunie 2008 ale persoanei juridice din tara, vor fi preluate ca atare soldurile si rulajele conturilor, exprimate in lei.Â

Formularele care compun raportarile contabile la data de 30 iunie 2008 se vor completa in lei (RON).

Asiguratorii si brokerii de asigurare/reasigurare vor depune la Comisia de Supraveghere a Asigurarilor raportarile

contabile intocmite pentru data de 30 iunie 2008, astfel:Â

- pe suport hartie (formatul C.S.A.), semnate si stampilate, conform legii, impreuna cu o copie a codului unic de inregistrare, raportul administratorului, precum si o copie de pe balanta de verificare a conturilor sintetice;
- in format electronic, prin incarcarea datelor in aplicatia CSA-EWS.

Asiguratorii si brokerii de asigurare/reasigurare vor depune la unitatile teritoriale ale Ministerului Economiei si Finantelor formatul electronic al raportarilor contabile intocmite pentru data de 30 iunie 2008 continand formularistica necesara si programul de verificare cu documentatia de utilizare aferenta, folosind programul de asistenta elaborat de Ministerul Economiei si Finantelor.Â

Programul de asistenta este pus la dispozitia asiguratorilor si brokerilor de asigurare/reasigurare, gratuit, de unitatile teritoriale ale Ministerului Economiei si Finantelor sau poate fi descarcat de pe serverul de web al Ministerului Economiei si Finantelor, la adresa www.mfinante.ro.Â

Asiguratorii si brokerii de asigurare/reasigurare care nu au desfasurat activitate de la data infiintarii pana la 30 iunie 2008 nu intocmesc raportari contabile la data de 30 iunie 2008, urmand sa depuna o declaratie pe propria raspundere la Comisia de Supraveghere a Asigurarilor si la unitatile teritoriale ale Ministerului Economiei si Finantelor, care sa cuprinda toate datele de identificare a societatii:

- denumirea completa (conform certificatului de inmatriculare);
- adresa si numarul de telefon;
- numarul de inregistrare la registrul comertului;
- codul unic de inregistrare;
- capitalul social.

O declaratie similara vor depune si persoanele juridice care se afla in curs de lichidare, potrivit legii.Â 3. Termenul pentru depunerea raportarilor contabile la 30 iunie 2008 la comisia de supraveghere a asigurarilor si la unitatile teritoriale ale Ministerului Economiei si Finantelor.Â

Raportarile contabile intocmite pentru data de 30 iunie 2008, precum si declaratiile asiguratorilor si brokerilor de asigurare/reasigurare care nu au desfasurat activitate se vor depune pana cel mai tarziu 15 august 2008.

Nedepunerea raportarilor contabile intocmite pentru data de 30 iunie 2008 la termenul stabilit, a formularelor listate, semnate si stampilate, sau a declaratiilor, dupa caz, se sanctioneaza conform prevederilor art. 39 din Legea nr. 32/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicata.Â

4. Completarea raportarilor contabile la 30 iunie 2008 de catre asiguratorii si brokerii de asigurare/reasigurare se efectueaza folosind planul de conturi prevazut la cap. III pct. 1 si 2 din reglementarile contabile conforme cu directivele europene specifice domeniului asigurarilor, aprobate prin Ordinul presedintelui Comisiei de Supraveghere a Asigurarilor nr. 3.129/2005, cu modificarile si completarile ulterioare.Â

B. Nomenclator - forme de proprietateÂ NOMENCLATOR+---+-----

| COD | DENUMIREA |
|-----|---|
| 20 | PROPRIETATE MIXTA (cu capital de stat si privat) |
| 21 | PROPRIETATE MIXTA (cu capital de stat - sub 50%) |
| 22 | Societati comerciale cu capital de stat autohton si de stat strain |
| 23 | Societati comerciale cu capital de stat si privat autohton si strain |
| 24 | Societati comerciale cu capital de stat si privat autohton |
| 25 | Societati comerciale cu capital de stat si privat strain |
| 26 | PROPRIETATE MIXTA (cu capital de stat - 50% si peste 50%) |
| 27 | Societati comerciale cu capital de stat autohton si de stat strain |
| 28 | Societati comerciale cu capital de stat si privat autohton si strain |
| 29 | Societati comerciale cu capital de stat si privat autohton |
| 30 | PROPRIETATE INDIVIDUALA - PRIVATA (cu capital: privat autohton, privat autohton si strain, privat strain) |

