



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul IX — Nr. 234 bis

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 8 septembrie 1997

SUMAR

Nr.	Pagina
ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI	
III/7.028./1996. — Precizări din noiembrie pentru reflectarea în contabilitate, de către societățile bancare, a principalelor operațiuni decurgând din aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 40/1996 privind modificarea și completarea reglementărilor referitoare la majorarea capitalului social al societăților bancare	1-5
34/1996. — Circulara din decembrie privind darea de seamă contabilă și închiderea exercițiului financiar pe anul 1996	6-8

ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

PRECIZĂRI din noiembrie

pentru reflectarea în contabilitate, de către societățile bancare, a principalelor operațiuni decurgând din aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 40/1996 privind modificarea și completarea reglementărilor referitoare la majorarea capitalului social al societăților bancare

Potrivit Legii nr. 33/1991 privind activitatea bancară, capitalul social subscris la constituirea societăților bancare trebuie vărsat integral în formă bănească, în termen de până la 2 ani de la data constituirii acestora.

După constituire, conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale și ale Legii nr. 33/1991 privind activitatea bancară, societățile bancare, persoane juridice române, pot majora capitalul social, în afara adărilor de capital social potrivit reglementărilor în vigoare, și prin utilizarea surselor prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 40/1996 privind modificarea și completarea reglementărilor referitoare la majorarea capitalului social al societăților bancare.

În baza art. 41 din Legea nr. 33/1991 privind activitatea bancară și a art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, în vederea reflectării în contabilitatea societăților bancare, corectă și unitară, a operațiunilor referitoare la majorarea capitalului social pe baza surselor prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 40/1996, se emit următoarele precizări:

1. Reflectarea în contabilitatea societăților bancare, persoane juridice române, a majorării capitalului social prin utilizarea primelor de emisiune sau de aport și a altor prime legate de capital, integral încasate, rămase după plata și acoperirea cheltuielilor neamortizate, efectuate cu astfel de operațiuni, precum și a

rezervelor constituite pe seama unor astfel de prime (art. 8 alin. 3 lit. a) din Legea nr. 33/1991, modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 40/1996):

a) înregistrarea primelor stabilite cu ocazia emisiunii, a aportului la capitalul social sau a altor prime legate de capital:

„Decontări cu acționarii privind capitalul” = „Prime legate de capital”;

b) înregistrarea majorării capitalului social prin încorporarea primelor de emisiune sau de aport și a altor prime legate de capital, integral încasate, rămase după plata și acoperirea cheltuielilor neamortizate, efectuate cu astfel de operațiuni:

„Prime legate de capital” = „Capital social subscris vărsat”;

c) înregistrarea transferului la rezerve a primelor de emisiune și a altor prime legate de capital, integral încasate, rămase după plata și acoperirea cheltuielilor neamortizate, efectuate cu astfel de operațiuni:

„Prime legate de capital” = „Alte rezerve”;

d) înregistrarea majorării capitalului social prin încorporarea rezervelor constituite pe seama primelor de emisiune și a altor prime legate de capital:

„Alte rezerve” = „Capital social subscris vărsat”.

2. Reflectarea în contabilitatea societăților bancare, persoane juridice române, a operațiunilor de constituire a fondului de

dezvoltare din profit, utilizarea acestuia, precum și a celor privind majorarea capitalului social prin utilizarea sumelor alocate din profitul realizat, în perioada de la obținerea autorizației de funcționare, potrivit legii, până la data de 31 decembrie 1995, drept surse proprii de constituire a fondului de dezvoltare, în limita valorii clădirilor și a terenurilor destinate exclusiv sediilor unităților bancare (art. 8 alin. 3 lit. b) din Legea nr. 33/1991, modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 40/1996):

a) constituirea fondului de dezvoltare din sumele aferente reducerii, potrivit legii, a impozitului pe profit:

„Repartizarea profitului“ = „Fondul de dezvoltare“
analitic
„Fondul de dezvoltare
constituit din profit“;

b) constituirea fondului de dezvoltare din profitul net realizat potrivit bilanțului contabil anual, aprobat de adunarea generală a acționarilor pentru a fi repartizat cu această destinație:

„Repartizarea profitului“ = „Fondul de dezvoltare“
analitic
„Fondul de dezvoltare
constituit din profit“;

c) utilizarea fondului de dezvoltare constituit din profit pentru achiziționări de imobilizări corporale:

% = „Furnizori de imobilizări corporale“
„Mijloace fixe“
„Terenuri“

și concomitent
„Fondul de dezvoltare“ = „Fondul imobilizărilor corporale“
analitic

„Fondul de dezvoltare
constituit din profit“;

d) utilizarea fondului de dezvoltare constituit din profit pentru imobilizări corporale executate în regie proprie:

— aprovizionarea cu materiale pentru investiții
„Materiale pentru investiții“ = „Furnizori“
— darea în consum a materialelor pentru investiții
„Investiții în curs“ = „Materiale pentru investiții“
— recepționarea și punerea în funcțiune a investițiilor în curs
% = „Investiții în curs“
„Mijloace fixe“
„Terenuri“*)

și concomitent
„Fondul de dezvoltare“ = „Fondul imobilizărilor corporale“
analitic

„Fondul de dezvoltare
constituit din profit“;

e) înregistrarea majorării capitalului social din sumele alocate din profitul realizat, în perioada de la obținerea autorizației de funcționare, potrivit legii, până la data de 31 decembrie 1995, drept surse proprii de constituire a fondului de dezvoltare, în limita valorii clădirilor și a terenurilor destinate exclusiv sediilor unităților bancare:

„Fondul imobilizărilor corporale“ = „Capital social subscris vărsat“.

3. Reflectarea în contabilitatea societăților bancare, persoane juridice române, a aporturilor în natură la capitalul social, aduse de acționari, constând în clădiri și terenuri destinate exclusiv sediilor unităților bancare, de la data publicării Ordonanței Guvernului nr. 40/1996 în Monitorul Oficial al României (art. 8 alin. 3 lit. c) din Legea nr. 33/1991, modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 40/1996):

„Decontări cu acționarii privind capitalul“ = „Capital social subscris vărsat“.

Potrivit Ordonanței Guvernului nr. 40/1996, majorarea capitalului social din sursele prevăzute la pct. 2 și 3 din prezentele precizări nu poate depăși, cumulat, valoarea capitalului social subscris și vărsat al societății bancare, existent la data de 29 august 1996.

4. Reflectarea în contabilitatea societăților bancare, persoane juridice române, a majorării capitalului social prin utilizarea dividendelor din profitul net, convenite acționarilor după plata impozitului pe dividende potrivit legii (art. 8 alin. 3 lit. d) din Legea nr. 33/1991, modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 40/1996):

a) înregistrarea dividendelor datorate acționarilor din profitul net realizat potrivit bilanțului contabil anual, aprobat de adunarea generală a acționarilor:

„Repartizarea profitului“ = „Dividende de plată“;

b) înregistrarea viramentului la dividendele datorate acționarilor din profitul net realizat în exercițiile financiare precedente, nerepartizat, potrivit aprobării adunării generale a acționarilor, în cazul băncilor comerciale cu capital privat:

„Rezultatul reportat“ = „Dividende de plată“;

c) înregistrarea impozitului pe dividende aferent dividendelor datorate acționarilor:

„Dividende de plată“ = „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“;

d) înregistrarea plăților efectuate la bugetul de stat privind impozitul pe dividende, datorat:

„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“ = „Contul de corespondent“;

e) înregistrarea majorării capitalului social prin utilizarea dividendelor din profitul net, convenite acționarilor după plata impozitului pe dividende, potrivit legii:

„Dividende de plată“ = „Capital social subscris vărsat“.

5. Reflectarea în contabilitatea societăților bancare, persoane juridice române, a majorării capitalului social prin utilizarea rezervelor constituite din profitul net (art. 8 alin. 3 lit. e) din Legea nr. 33/1991, modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 40/1996):

a) constituirea rezervelor din profitul net realizat potrivit bilanțului contabil anual, aprobat de adunarea generală a acționarilor:

„Repartizarea profitului“ = %
— „Fondul de rezervă“, analitic
„Fondul de rezervă constituit din profitul net“
— „Alte rezerve“, analitic
„Alte rezerve constituite din profitul net“;

b) înregistrarea virării la rezerve a profitului net realizat în exercițiile financiare precedente, nerepartizat, potrivit aprobării adunării generale a acționarilor:

„Rezultatul reportat“ = %
— „Fondul de rezervă“, analitic
„Fondul de rezervă constituit din profitul net“
— „Alte rezerve“, analitic
„Alte rezerve constituite din profitul net“;

c) înregistrarea majorării capitalului social prin utilizarea rezervelor constituite din profitul net:

% = „Capital social subscris vărsat“
— „Fondul de rezervă“, analitic
„Fondul de rezervă constituit din profitul net“
— „Alte rezerve“, analitic
„Alte rezerve constituite din profitul net“.

6. Reflectarea în contabilitatea societăților bancare, persoane juridice române, a majorării capitalului social prin utilizarea sumelor înregistrate ca rezerve din diferențe de curs valutar, potrivit normelor legale (art. 8 alin. 3 lit. f) din Legea nr. 33/1991, modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 40/1996):

% = „Capital social subscris vărsat“
— „Fondul de rezervă“ analitic
„Fondul de rezervă, din diferențe favorabile de curs valutar“
— „Alte rezerve“, analiticele:
„Rezerve din diferențe de curs valutar aferente operațiunilor de subscriere și vărsare a capitalului social în valută“;
„Rezerve din influențe de curs valutar aferente disponibilităților în valută reprezentând capital social vărsat în valută“.

La determinarea sumei care poate fi folosită pentru majorarea capitalului social potrivit acestei modalități, se au în vedere și Precizările Băncii Naționale a României nr. III/675 din 22 martie 1994 și nr. III/5.778 din 12 septembrie 1996, potrivit cărora:

– Fondul de rezervă din diferențe favorabile de curs valutar reprezintă soldul acestui cont analitic din cadrul contului sintetic „Fondul de rezervă”, în care s-au înregistrat la 31 decembrie 1993, potrivit Hotărârii Guvernului nr. 58/1994, modificată prin Hotărârea Guvernului nr. 97/1994, și Precizărilor Băncii Naționale a României nr. III/675 din 22 martie 1994, diferențele favorabile de curs valutar aferente activelor și pasivelor în valută, rezultate ca urmare a deprecierei cursului de schimb al leului față de dolarul S.U.A. și de alte valute, înregistrate per sold la 31 decembrie 1993 și care nu au fost utilizate pentru majorarea capitalului social;

– Rezervele din diferențe de curs valutar aferente operațiunilor de subscriere și vărsare a capitalului social în valută reprezintă soldul acestui cont analitic din cadrul contului sintetic „Alte rezerve”, evidențiat în bilanțul contabil anual, în care se înregistrează, începând cu bilanțul contabil aferent exercițiului financiar al anului 1995, potrivit Hotărârii Guvernului nr. 252/1996 și Precizărilor Băncii Naționale a României nr. III/2.122 din 12 aprilie 1996 și nr. III/3.262 din 31 mai 1996, diferențele de curs valutar,

favorabile sau nefavorabile, dintre momentul subscrierii și cel al vărsării efective a capitalului social în valută al societății bancare;

– Rezervele din influențe de curs valutar aferente disponibilităților în valută reprezentând capital social vărsat în valută reprezentând soldul acestui cont analitic din cadrul contului sintetic „Alte rezerve”, evidențiat în bilanțul contabil anual, în care se înregistrează, începând cu bilanțul contabil aferent exercițiului financiar al anului 1995, potrivit Hotărârii Guvernului nr. 252/1996 și Precizărilor Băncii Naționale a României nr. III/2.122 din 12 aprilie 1996 și nr. III/3.262 din 31 mai 1996, diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, aferente disponibilităților în valută, reprezentând capitalul social vărsat în valută care se regăsește în patrimoniul net în valută al societății bancare.

Potrivit Ordonanței Guvernului nr. 40/1996, majorarea capitalului social prin utilizarea surselor prevăzute la pct. 1-6 din prezentele precizări se poate efectua pe baza hotărârii adunării generale extraordinare a acționarilor și cu avizul prealabil al Băncii Naționale a României.

* * *

Societățile bancare vor lua măsuri pentru aplicarea întocmai a prezentelor precizări.

GUVERNATORUL BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI,
MUGUR ISĂRESCU

București, 1 noiembrie 1996.
Nr. III/7.028.

SITUAȚIA

privind documentele și datele care trebuie transmise Băncii Naționale a României – Direcția generală autorizare, reglementare și supraveghere prudențială a societăților bancare – în cazul majorării capitalului social prin utilizarea surselor prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 40/1996

Cererile societăților bancare pentru obținerea aprobării prealabile a Băncii Naționale a României pentru majorarea capitalului social prin utilizarea surselor prevăzute la art. 8 alin. 3 lit. a)–f) din Legea nr. 33/1991, modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 40/1996, vor fi transmise Băncii Naționale a României cu cel puțin 30 de zile înainte de termenul prevăzut pentru punerea în aplicare a acțiunilor respective de majorare a capitalului social.

La cererile în cauză, societățile bancare vor anexa următoarele:

a) extrasul din hotărârea adunării generale a acționarilor privind majorarea capitalului social, care trebuie să conțină următoarele date:

– suma cu care se majorează capitalul social și numărul de acțiuni ce urmează a fi distribuite acționarilor la valoarea nominală;

– nivelul capitalului social rezultat în urma acțiunii de majorare;

– sursele utilizate pentru majorarea capitalului social și modul de stabilire a acestora;

b) machetele de la anexele nr. 1, 2 și 2.1., completate cu datele prevăzute la rubricile respective, împreună cu documentația prevăzută de acestea.

ANEXA Nr. 1

În cazul majorării capitalului social prin utilizarea surselor prevăzute la art. 8 alin. 3 lit a)–f) din Legea nr. 33/1991, modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 40/1996 privind modificarea și completarea reglementărilor referitoare la majorarea capitalului social al societăților bancare

Informații cu privire la nivelul actual al capitalului social

Nivelul actual al capitalului social:	Suma (mii lei)
– capitalul social scris;	
– capitalul social scris și vărsat.	
Valoarea nominală a unei acțiuni	(lei)
Numărul de acțiuni	(nr.)
Documentul care atestă efectuarea formalităților legale de evidențiere a capitalului social actual la Oficiul Registrului comerțului	(tipul documentului, numărul și data înregistrării)

Informații cu privire la sursele utilizate pentru majorarea capitalului social

1. În cazul majorării capitalului social prin utilizarea primelor de emisiune sau de aport și a altor prime legate de capital, integral încasate, rămase după plata și acoperirea cheltuielilor neamortizate efectuate cu astfel de operațiuni, precum și a razei de constituire a societății, se aplică următoarele:

Valoarea evidențiată în contabilitate a primelor de emisiune și a altor prime legate de capital, integral încasate, rămase după plata și acoperirea cheltuielilor neamortizate efectuate cu astfel de operațiuni (înscrisă în contul „Prime legate de capital“).	Suma (mii lei)
--	----------------

Valoarea evidențiată în contabilitate a rezervelor constituite pe seama primelor de emisiune și a altor prime legate de capital (înscrisă în contul „Alte rezerve“).	Suma (mii lei)
--	----------------

2. În cazul majorării capitalului social prin utilizarea sumelor alocate din profitul realizat în perioada de la obținerea autorizației de funcționare potrivit Legii nr. 33/1991 privind activitatea bancară până la data de 31 decembrie 1995 drept surse proprii de constituire a fondului de dezvoltare, în limita valorii clădirilor și a terenurilor destinate exclusiv sediilor societăților bancare.

Suma totală evidențiată în contabilitate (înscrisă în contul „Fondul imobilizărilor corporale“), aferentă alocărilor din profitul realizat de la obținerea autorizației de funcționare până la data de 31 decembrie 1995 drept surse proprii de constituire a fondului de dezvoltare, reprezentând contravaloarea clădirilor și a terenurilor destinate exclusiv sediilor unității bancare, potrivit pct. 2 lit. a) și b) din Precizările Băncii Naționale a României nr. III/7.028 din 1 noiembrie 1996.	Suma (mii lei)
---	----------------

Suma totală aferentă clădirilor și terenurilor destinate exclusiv sediilor unității bancare la data de 31 decembrie 1995, la valoarea de înregistrare în contabilitate.	Suma (mii lei)
---	----------------

3. În cazul majorării capitalului social prin utilizarea dividendelor datorate acționarilor sau asociaților din profitul net realizat potrivit bilanțului contabil anual, aprobat de adunarea generală a acționarilor, precum și a viramentelor la dividendele datorate acționarilor sau asociaților efectuate din profitul net realizat în exercițiile financiare precedente, nerepartizat, potrivit aprobării adunării generale a acționarilor, în cazul băncilor comerciale cu capital privat.

Sumele evidențiate în contabilitate, reprezentând dividende din profitul net convenite acționarilor sau asociaților, potrivit bilanțului contabil anual, aprobat de adunarea generală a acționarilor, după plata impozitului pe dividende potrivit legii (înscrise în contul „Dividende de plată“).	Suma (mii lei)
---	----------------

Sumele evidențiate în contabilitate, reprezentând viramente la dividendele datorate acționarilor sau asociaților din profitul net realizat în exercițiile financiare precedente, nerepartizat, potrivit aprobării adunării generale a acționarilor, după plata impozitului pe dividende potrivit legii (înscrise în contul „Dividende de plată“).	Suma (mii lei)
---	----------------

4. În cazul majorării capitalului social prin utilizarea rezervelor constituite din profitul net.

Sumele totale evidențiate în contabilitate, reprezentând rezerve constituite din profitul net, din care:	Suma (mii lei)
--	----------------

.....
 — sumele evidențiate în soldul contului „Fondul de rezervă” analitic „Fondul de rezervă constituit din profitul net“;

.....
 — sumele evidențiate în soldul contului „Alte rezerve” analitic „Alte rezerve constituite din profitul net“.

5. În cazul majorării capitalului social prin utilizarea sumelor înregistrate ca rezerve din diferențe de curs valutar, potrivit normelor legale.

Suma totală evidențiată în contabilitate, reprezentând rezerve din diferențe de curs valutar, din care:	Suma (mii lei)
---	----------------

— sumele evidențiate în soldul contului „Fondul de rezervă” analitic „Fondul de rezervă din diferențe favorabile de curs valutar“;

 — sumele evidențiate în soldul contului „Alte rezerve” analitic „Rezerve din diferențe de curs valutar aferente operațiunilor de subscriere și vărsare a capitalului social în valută“;

 — sumele evidențiate în soldul contului „Alte rezerve” analitic „Rezerve din influențe de curs valutar aferente disponibilităților în valută reprezentând capital social vărsat în valută“.

Informații cu privire la nivelul capitalului social rezultat în urma majorării prin utilizarea surselor menționate la pct. 1–5.

Valoarea majorării capitalului social prin utilizarea surselor menționate la pct. 1–5.	Suma (mii lei)
--	----------------

Numărul acțiunilor aferente sumei cu care se majorează capitalul social prin utilizarea surselor menționate la pct. 1–5, distribuite tuturor acționarilor existenți.	(nr.)
--	-------

Valoarea capitalului social rezultată în urma acțiunii de majorare.	Suma (mii lei)
---	----------------

Numărul total al acțiunilor rezultate în urma acțiunii de majorare a capitalului social.	(nr.)
--	-------

ANEXA Nr. 2

În cazul majorării capitalului social prin aporturi în natură aduse de acționari, începând cu data intrării în vigoare a Ordonanței Guvernului nr. 40/1996 privind modificarea și completarea reglementărilor referitoare la majorarea capitalului social al societăților bancare, constând în clădiri și terenuri destinate exclusiv sediilor unităților bancare

Informații cu privire la nivelul actual al capitalului social	
Nivelul actual al capitalului social: — capitalul social subscris; — capitalul social subscris și vărsat.	Suma (mii lei)
Valoarea nominală a unei acțiuni.	(lei)
Numărul de acțiuni.	(nr.)
Documentul care atestă efectuarea formalităților legale de evidențiere a capitalului social actual la Oficiul Registrului comerțului.	(tipul documentului, numărul și data înregistrării)
Informații cu privire la sursa utilizată pentru majorarea capitalului social	
Aprobarea prealabilă a Băncii Naționale a României pentru acțiunea în curs de majorare a capitalului social, în conformitate cu prevederile art. 1 lit. e) din Normele Băncii Naționale a României nr. 2/1992 privind modificarea situației societăților bancare.	(numărul și data scrisorii prin care Banca Națională a României a aprobat majorarea capitalului social)
Extrasul din hotărârea adunării generale a acționarilor privind numirea experților care își vor da avizul asupra evaluărilor, în conformitate cu prevederile art. 18, 19 și 23 și ale art. 160 alin. 1 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale.	
Fotocopia raportului de expertiză avizat de experții numiți de adunarea generală a acționarilor, în conformitate cu prevederile art. 160 alin. 2 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale.	
Extrasul din hotărârea adunării generale a acționarilor, care, având în vedere concluziile experților consemnate în raportul de expertiză, a decis majorarea capitalului social, în conformitate cu prevederile art. 160 alin. 2 și 3 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale.	
Valoarea aporturilor în natură la capitalul social, aduse de acționari, constând în clădiri și terenuri destinate exclusiv sediilor unității bancare (se vor nominaliza potrivit anexei nr. 2.1).	Suma (mii lei)
Informații cu privire la nivelul capitalului social rezultat în urma majorării prin aporturi în natură, aduse de acționari.	
Numărul acțiunilor aferente sumei cu care se majorează capitalul social prin aporturile în natură aduse de acționari.	(nr.)
Valoarea capitalului social rezultată în urma acțiunii de majorare.	Suma (mii lei)
Numărul total al acțiunilor rezultate în urma acțiunii de majorare a capitalului social.	(nr.)

Președinte,

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

ANEXA Nr. 2.1

SITUAȚIA

aporturilor în natură aduse de acționari la majorarea capitalului social, constând în clădiri și terenuri destinate exclusiv sediilor unităților bancare

Denumirea acționarului	Tipul aportului în natură				
	Clădiri		Terenuri		
	Adresa	Valoarea înscrisă în raportul de expertiză (mii lei)	Adresa	Suprafața (m ²)	Valoarea înscrisă în raportul de expertiză (mii lei)
1.					
2.					
.					
.					
.					
TOTAL	x		x	x	

Președinte,

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

C I R C U L A R A din decembrie

privind darea de seamă contabilă și închiderea exercițiului financiar pe anul 1996

A. Lucrări referitoare la darea de seamă contabilă a Băncii Naționale a României pe anul 1996

Darea de seamă contabilă pe anul 1996 se va întocmi conform prevederilor Normelor metodologice nr. 20/1985 ale Băncii Naționale a României, partea a VI-a, și precizărilor cuprinse în anexa nr. 8 la aceste norme metodologice, precum și prevederilor prezentei circulare.

Pentru aceasta, sediile OIS ale Băncii Naționale a României:

a) vor funcționa până în ziua de 24 decembrie 1996 inclusiv, în ziua de 27 decembrie 1996 și în ziua de 6 ianuarie 1997 inclusiv, cu program normal de lucru, în afara zilelor de 10 și 11 ianuarie 1997, când programul de lucru va fi cel prevăzut în prezenta circulară. Funcționarii Băncii Naționale a României vor instrui neîntârziat pe titularii de conturi pentru conformarea strictă cu programul de lucru al sediilor OIS ale Băncii Naționale a României;

b) vor elibera extrase de cont pentru datele prevăzute la lit. a). Extrasul de cont al zilei de 27 decembrie 1996 este ultimul extras de cont pe baza căruia se vor face înregistrările aferente operațiilor anului 1996;

c) vor aplica următoarele proceduri de lucru:

1. virarea până la data de 27 decembrie 1996 a soldului contului 68.40 „Decontări cu bugetul statului privind diferențe din reevaluarea stocurilor la codul OIS 96086, separat de celelalte transferuri;

2. virarea la codul OIS 96086 a soldului contului 83.99 „Alte decontări”, reprezentând diferențe de curs valutar aferente conturilor exprimate în valută, în prima zi lucrătoare a anului 1997, ca operațiune a anului 1996, după reevaluarea la cursul valutar din 27 decembrie 1996, cu aviz OIS, separat de celelalte transferuri.

De asemenea, se va vira și soldul contului 83.96 „Decontări privind diferențe din reevaluarea DST/leu”;

3. virarea, în prima zi lucrătoare a anului 1997, la codul OIS 96086, a soldului contului 99.00.7 „Profit și pierderi”, conform pct. 218 din Normele metodologice nr. 20/1985 ale Băncii Naționale a României, ca operațiune a anului 1996. Eventualele corecții la acest cont vor fi transmise numai prin telex până în ziua de 10 ianuarie 1997, ca operațiune a anului 1996.

Virările de la pct. 2 și 3 se vor face cu conturile 56.12.6 și 57.12.7;

4. la data de 27 decembrie 1996 se vor calcula dobânzile datorate de salariați și celelalte persoane aflate în relații cu Banca Națională a României pentru creditele interne „în cont curent”. Dobânzile astfel calculate vor fi înregistrate în contul 83.70.7 „Dobânzi de încasat”, prin creditul contului 95.90.3, după procedura reglementată prin Normele metodologice nr. 20/1985 ale Băncii Naționale a României.

Dobânzile se vor încasa eșalonat, până la data plății salariilor aferente lunii martie 1997;

5. până la data de 27 decembrie 1996 se vor calcula și se vor înregistra dobânzile la creditele pentru investiții imobiliare, a căror perioadă de grație a expirat. Calculul se va face conform pct. 6 din Normele tehnice ale Băncii Naționale a României nr. IV/1993 privind acordarea creditelor imobiliare. Dobânzile calculate se vor înregistra în debitul contului 83.70.7 „Decontări privind dobânzile de încasat” prin creditul contului 95.90.3.

6. Rambursarea creditelor scadente în data de 30 decembrie 1996, aferente Legii nr. 20/1996, se va face în ziua de 27 decembrie 1996.

Dobânzile la creditele de refinanțare scadente la data de 27 decembrie 1996 se vor calcula și se vor deconta în prima zi lucrătoare a anului 1997, ca operațiune a anului 1996.

7. remiterea, până la data de 6 ianuarie 1997, la codul OIS 96086, a „Situației soldurilor”, întocmită conform listei de coduri din anexa nr. 7 la Normele metodologice nr. 20/1985.

În ziua de 13 ianuarie 1997 se vor comunica, prin telex, eventualele corecții ce apar din închiderea exercițiului bugetar pe anul 1996 (la contul 56.12 și 57.12);

8. remiterea către Direcția contabilității generale, Serviciul elaborarea bilanțului și controlul decontărilor între unitățile Băncii Naționale a României, a „Dării de seamă contabile pe anul 1996”, până la data de 17 ianuarie 1997, împreună cu toate anexele prevăzute, acordându-se atenție codurilor de raportare conform Normelor metodologice nr. 20/1985;

9. în vederea închiderii în timp util și în bune condiții a operațiunilor între sedii pe luna decembrie, se vor lua măsuri de remitere a anexelor nr. 2 și 3 la Normele metodologice nr. VI/3.150/1991, până cel mai târziu pe data de 14 ianuarie 1997;

10. fondurile de investiții neconsumate, aflate în sold la sucursala Băncii Române de Dezvoltare — S.A., vor fi virate în întregime, până la data de 25 decembrie 1996, în contul de disponibil al Băncii Naționale a României — centrala nr. 1510933900107, deschis la B.R.D.—S.M.B.

B. Decontările prin sediile OIS ale Băncii Naționale a României

11. Referitor la operațiunile care se efectuează prin conturile curente ale societăților bancare, în vederea închiderii execuției bugetare pe anul 1996:

11.1. Programul de lucru în ziua de 27 decembrie 1996, precum și în perioada 6—9 ianuarie 1997 este cel stabilit prin Circulara Băncii Naționale a României nr. 14/1996. Programul de lucru al sucursalelor Băncii Naționale a României, referitor la decontarea operațiunilor cu bugetul de stat, aferente închiderii execuției bugetare pe anul 1996, prin conturile curente ale unităților bancare, se prelungește după necesități, până la finalizarea prelucrării tuturor documentelor în cauză.

11.2. Direcția decontării operațiunilor bancare va deschide, pentru perioada 27 decembrie 1996 — 11 ianuarie 1997, contul curent analitic 50BBX9901.313 — „Operațiuni de decontări cu bugetul statului aferente închiderii execuției bugetare pe anul 1996”.

Sucursalele Băncii Naționale a României vor deschide, pentru perioada 27 decembrie 1996 — 10 ianuarie 1997, conturile curente analitice 50BBXSS01.313 — „Operațiuni de decontări cu bugetul statului aferente închiderii execuției bugetare pe anul 1996”.

11.3. Operațiunile de decontări cu bugetul de stat, care se efectuează de către unitățile bancare în ziua de 27 decembrie 1996, vor fi înregistrate de către Direcția decontării operațiunilor bancare și sucursalele Băncii Naționale a României în conturile curente analitice 50BBXSS01.313.

11.4. Operațiunile de decontări cu bugetul de stat din ziua de 27 decembrie 1996, efectuate prin conturile curente ale unităților bancare care necesită operațiuni între sediile Băncii Naționale a României (OIS), vor fi efectuate în ziua de 27 decembrie 1996 prin conturile de OIS 56.12.X și 57.12.X.

11.5. În ziua de 27 decembrie 1996, conturile curente analitice 50BBXSS01.313 se vor solda, până la ora 14,00, prin transmiterea de către sucursalele Băncii Naționale a României a soldurilor acestora la sediul OIS 96170, prin contul de OIS 56.12.X.

11.6. Pentru efectuarea operațiunilor de decontări cu bugetul de stat, aferente închiderii execuției bugetare pe anul 1996, Direcția decontării operațiunilor bancare și sucursalele Băncii Naționale a României vor deschide, pentru perioada 6 ianuarie 1997 — 11 ianuarie 1997, conturile de OIS 56.13.X și 57.13.X. Avizele OIS inițiate pentru contul 56.13.X și primite prin contul 57.13.X vor fi puse la dispoziția așezărilor în care ele sunt înființate

Sediile OIS A au obligația de a include la începutul textului avizelor OIS inițiate prin contul 56.13.X mențiunea expresă „AVIZ OIS AFERENT 27.12.1996”.

11.7. Operațiunile de decontări cu bugetul de stat, aferente închiderii execuției bugetare pe anul 1996, efectuate prin conturile curente ale unităților bancare care necesită operațiuni între sediile Băncii Naționale a României, vor fi efectuate în perioada 6 ianuarie 1997 — 10 ianuarie 1997 prin conturile de OIS 56.13.X și 57.13.X.

11.8. În perioada 6 ianuarie 1997 — 10 ianuarie 1997 conturile curente analitice 50BBXSS01.313 se vor solda zilnic, prin transmiterea de către sucursalele Băncii Naționale a României a soldurilor acestora, prin contul de OIS 56.13.X, la sediul OIS 96170. În ziua de 10 ianuarie 1997, ora de virare a soldurilor acestor conturi se stabilește, după caz, prin comunicare directă între sediul OIS 96170 și fiecare sucursală a Băncii Naționale a României.

11.9. Ultima zi în care este permisă inițierea avizelor OIS prin contul 56.13.X pentru operațiunile menționate la pct. 11.7 și 11.8 este data de 10 ianuarie 1997.

11.10. Toate avizele OIS inițiate pentru contul 56.13.X, inclusiv cele privind soldarea conturilor 50 BBXSS01.313, precum și documentele aferente acestora (OPHT-uri centralizatoare, OPHT-uri) vor fi transmise prin telex de către sediile OIS A. Preluarea acestor avize prin contul 57.13.X se va face, manual, de către sediile OIS B, fără a se apela la procedurile de transmitere automată prin sistemul informatic al Băncii Naționale a României.

Se interzice sediilor OIS A inițierea de avize OIS, în cursul unei zile de plăți, pentru o dată anterioară din interiorul perioadei de închidere. Toate avizele OIS primite de sediile B, prin telex, în cursul unei zile de plăți, până la ora 12,30, vor fi înregistrate în mod obligatoriu în cursul acelei zile.

În cazul necesității efectuării unor corecții, acestea se vor face prin operațiuni de stornare sau de redirejare către destinația curentă a documentului în cauză, în cursul zilei curente sau la o dată ulterioară, fără a fi afectate înregistrările zilelor anterioare sau programul de lucru stabilit prin reglementările Băncii Naționale a României. Avizele OIS recepționate după aceasta oră vor fi înregistrate de sediile OIS B ca prime operațiuni ale zilei de plăți următoare.

11.11. Evidența operațiunilor prin contul 56.13.X va fi ținută de către sediile OIS A pentru fiecare sediu OIS B pe:

- a) total rulaje debitoare și total rulaje creditoare;
- b) sold debitor sau creditor.

11.12. Evidența operațiunilor prin contul 57.13.X va fi ținută zilnic de către sediile OIS B pentru fiecare sediu OIS A pe:

- a) total rulaje debitoare și total rulaje creditoare;
- b) sold debitor sau creditor.

11.13. În ziua de 11 ianuarie 1997, sediile OIS A vor închide contul 56.13.X prin efectuarea stornării în roșu a:

- a) totalului rulajelor debitoare, cu fiecare sediu B, conform formulei:

$$56.13.X = 56.12.X \quad \boxed{}$$

- b) totalului rulajelor creditoare, cu fiecare sediu B, conform formulei:

$$56.12.X = 56.13.X \quad \boxed{}$$

Pentru finalizarea acestei operațiuni, sediile OIS A vor emite pentru fiecare sediu OIS B;

- un aviz OIS de debit, pentru contul 56.13.X, pentru stornarea în roșu a totalului rulajelor debitoare ale contului 56.13.X;
- un aviz OIS de credit pentru contul 56.12.X, pentru stornarea în roșu a totalului rulajelor debitoare ale contului 56.13.X.;
- un aviz OIS de debit pentru contul 56.12.X., pentru stornarea în roșu a totalului rulajelor creditoare ale contului 56.13.X.;
- un aviz OIS de credit pentru contul 56.13.X, pentru stornarea în roșu a totalului rulajelor creditoare ale contului 56.13.X.

Corectitudinea efectuării acestei operațiuni se verifică, de către sediile OIS A, astfel:

- în bilanța zilei de 11 ianuarie 1997, contul OIS 56.13.X va avea totalul rulajelor debitoare, totalul rulajelor creditoare și soldul egal cu zero.

11.14. În ziua de 11 ianuarie 1997, după primirea de la fiecare sediu OIS A a celor 4 avize OIS (2 pentru contul 57.13.X și 2 pentru contul 57.12.X) privind stornarea în roșu a totalurilor rulajelor debitoare și totalurilor rulajelor creditoare aferente contului 57.13.X, sediile OIS B, prin înregistrarea acestora, vor închide acest cont.

Corectitudinea efectuării acestei operațiuni se verifică, de către sediile OIS B, astfel:

- în bilanța zilei de 11 ianuarie 1997, contul OIS 57.13.X va avea totalul rulajelor debitoare, totalul rulajelor creditoare și soldul, egal cu zero.

În ziua de 11 ianuarie 1997, personalul din sucursalele Băncii Naționale a României, cu sarcini specifice în acest domeniu, poate înceta programul de lucru numai după obținerea confirmării de la fiecare sediu OIS B a închiderii contului de OIS 57.13.X.

11.15. În ziua de 11 ianuarie 1997, după primirea de la sediul OIS A 96170 a celor 4 avize OIS (2 pentru contul 57.13.X și 2 pentru contul 57.12.X) privind stornarea în roșu a totalurilor rulajelor debitoare și a totalurilor rulajelor creditoare aferente contului 57.13.X, sediul OIS B 96100 va închide acest cont prin defalcarea totalului rulajelor debitoare, respectiv a totalului rulajelor creditoare ale acestuia, atât pe zilele perioadei de închidere a exercițiului bugetar 1996 (6 ianuarie 1997–10 ianuarie 1997), cât și pe societăți bancare. Sediul OIS 96100 va efectua operațiunile primite de la sediul OIS 96170 pentru contul 57.12.X cu data de 27.12.1996 și operațiunile primite de la sediul OIS 96170 pentru contul 57.13.X cu fiecare dintre datele zilelor bancare din perioada de închidere.

11.16. Operațiunile de decontări cu bugetul de stat, aferente exercițiului bugetar 1997, care sunt derulate în perioada 6 ianuarie 1997–10 ianuarie 1997, se efectuează, conform procedurilor obișnuite, prin contul curent analitic 50BBXSS01.300 și prin conturile de OIS 56.01.X și 57.01.X.

11.17. Conturile curente analitice 50BBXSS01.300 se vor solda zilnic, până la ora 14,00, prin transmiterea de către sucursalele Băncii Naționale a României a soldurilor acestora la sediul OIS 96170, prin contul de OIS 56.01.X, prin sistemul informatic al Băncii Naționale a României.

11.18. În ziua de 27 decembrie 1996, sucursalele Băncii Naționale a României și Direcția decontării operațiunilor bancare vor desfășura operațiunile de decontări, inclusiv cele de compensare, prin conturile curente, conform orarului obișnuit. Soldurile conturilor 50BBXSS01.101 vor fi transmise către sediul OIS 96117 de către sucursalele Băncii Naționale a României, numai informativ, prin fax. Soldurile operațiunilor de compensare din data de 6 ianuarie 1997 vor fi evidențiate, cumulat și pe net, cu soldurile operațiunilor de compensare din data de 27 decembrie 1996 (un sold pentru o unitate bancară), în extrasele de cont ale unităților bancare și ale societăților bancare, aferente zilei de 27 decembrie 1996. Decontarea soldurilor operațiunilor de compensare cumulate pentru zilele de 27 decembrie 1996 și 6 ianuarie 1997 se va face cu un singur aviz OIS de debit și un singur aviz OIS de credit datat 27 decembrie 1996, prin conturile 56.12.X și 57.12.X. În extrasele de cont ale unităților bancare și ale centralelor societăților bancare, aferente zilei de 6 ianuarie 1997, conturile 50BBXSS01.101, respectiv 50BBX9901.101 nu vor prezenta sold.

11.19. Dobânzile bonificate de Banca Națională a României la conturile curente ale societăților bancare vor fi înregistrate în extrasele de cont din data de 13 ianuarie 1997, după stabilirea soldurilor definitive ale acestor conturi aferente extraselor de cont din data de 27 decembrie 1996.

C. Includerea exercițiului bugetar

Pentru corelarea operațiunilor de închidere a exercițiului financiar al Băncii Naționale a României, sediile OIS vor aplica următoarele proceduri de lucru:

12. În baza Normelor metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 2.488 din 29 noiembrie 1996 cu privire la asigurarea închiderii în bune condiții a exercițiului bugetar la finele anului 1996, sediile OIS ale Băncii Naționale a României vor lua măsuri ca documentarea privind operațiunile de decontare în contul

bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale și bugetelor fondurilor speciale extrabugetare, primite până la data de 27 decembrie 1996 de la bănci și trezorerii, să fie decontate întocmai și la timp, conform reglementărilor Băncii Naționale a României.

Potrivit Normelor metodologice ale Ministerului Finanțelor menționate mai sus, execuția bugetară, respectiv operațiunile de încasări și plăți în contul general al Trezoreriei statului se încheie la data de 27 decembrie 1996.

13. Conform adresei Ministerului Finanțelor nr. 22.931 din 9 decembrie 1996, Banca Națională a României va asigura, în primele zile ale lunii ianuarie 1997, efectuarea numai a operațiunilor de regularizare și de închidere a execuției bugetare, astfel:

13.1. având în vedere că regularizarea soldurilor bugetelor locale cu bugetul de stat se va face până în ziua de 10 ianuarie 1997, sediile OIS ale Băncii Naționale a României nu vor mai primi efectiv pentru decontare documente de plăți după data de 10 ianuarie 1997, ora 12,00, comunicându-se preventiv faptul emitenților de astfel de documente de plată;

13.2. în ziua de 27 decembrie 1996, virarea contului 51BBX0000JJ la OIS 96094 se face conform procedurilor obișnuite.

În perioada 6—10 ianuarie 1997, la sediile OIS se deschide contul 51BBX0013JJ pentru efectuarea operațiunilor de buget. Soldurile contului 51BBX0013JJ la sediul OIS 96094 nu se vor vira decât în ziua de 10 decembrie 1997;

13.3. în ziua de 7 ianuarie 1997, până la ora 12,00, trezoreriile statului vor vira, centralizat, pe județe, soldurile conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat (cont 22 și 25), precum și veniturile și cheltuielile din activitatea trezoreriei (cont 70 și 71) la sucursalele Băncii Naționale a României.

În aceeași zi, începând cu ora 12,00, sucursalele Băncii Naționale a României vor vira, prin telex, avizele OIS aferente operațiunii de la alineatul precedent, însoțite de dispozițiile de încasare, respectiv de ordinele de plată, la sediul OIS 96094 pentru contul 64.25.X.13 (pentru veniturile și cheltuielile asigurărilor sociale) și pentru contul 64.71.X.13.60 (pentru veniturile și cheltuielile activității de trezorerie);

13.4. în ziua de 10 ianuarie 1997, până la ora 12,00, sucursalele Băncii Comerciale Române — S.A. și trezoreriile statului vor vira veniturile și cheltuielile bugetului de stat (cont 60, 61, 20 și 23) la sucursalele Băncii Naționale a României.

În aceeași zi, începând cu ora 12,00, sucursalele Băncii Naționale a României vor vira, prin telex, cu avize OIS de debitare sau de creditare veniturile și cheltuielile bugetului de stat prevăzute la alineatul precedent, însoțite de dispozițiile de încasare, respectiv de ordinele de plată, la sediul OIS 96094 pentru contul 62.20 .. X13 (pentru veniturile și cheltuielile bugetului de stat) și pentru contul 51BBX0013JJ (pentru toate soldurile rămase nerepartizate după efectuarea operațiunilor de la pct. 13.3. alin. 2 și 13.4. alin. 2).

GUVERNATORUL BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI,
MUGUR ISĂRESCU

București, 19 decembrie 1996.
Nr. 34.

D. Restricții de redactare, de transmitere și de evidență a documentelor de plată

14. Virările la sediul OIS 96094 se vor efectua ca operațiuni ale anului 1996 prin conturile 56126 și 57127, iar avizele OIS de debitare sau creditare, însoțite de dispozițiile de încasare sau ordine de plată, vor fi:

a) transmise numai prin telex în zilele și la orele prevăzute în orarul normal de lucru al Băncii Naționale a României, dacă în prezenta circulară nu se prevede altfel;

b) redactate astfel încât să cuprindă în text, în clar, mențiunea „privește anul 1996“;

c) operațiunile de virare a contului 51BBX000JJ, pe anul în curs, se efectuează conform procedurilor obișnuite.

Vor fi luate toate măsurile pentru a se asigura concordanța între evidențele sediilor OIS, înaintea înscrierii în Balanța Băncii Naționale a României.

E. Statistici

15. Situațiile privind execuția de casă a bugetului de stat la data de 27 decembrie 1996 vor fi întocmite de sediile OIS implicate și remise la sediul OIS 96094, după cum urmează:

15.1. în ziua de 6 ianuarie 1997, „Darea de seamă operativă privind veniturile și cheltuielile bugetului de stat cu soldurile conturilor la data de 27 decembrie 1996“ (înainte de virare);

15.2. în ziua de 13 ianuarie 1997, „Situția lunară a veniturilor și cheltuielilor bugetului de stat“;

15.3. în ziua de 14 ianuarie 1997, „Situția contului general al Trezoreriei statului — mandat bănci, cu defalcare pe bănci și conturi“. Această situație se va întocmi după virările de solduri;

15.4. în ziua de 15 ianuarie 1997 se va transmite „Situția disponibilităților existente în conturile instituțiilor de stat de subordonare republicană și locală“, având datele punctate cu cele din situația de la pct. 15.3;

15.5. în ziua de 16 ianuarie 1997 se va transmite „Situția contului 63 «Disponibilități ale bugetelor locale»“, după ce s-au efectuat regularizările cu bugetul republican și cu fondul de tezaur.

În cazul în care în situațiile prevăzute mai sus apar diferențe ca urmare a punctajelor efectuate cu ordonatorii de credite, va fi informat sediul OIS 96094.

16. În activitatea de alcătuire a dării de seamă contabile și de închidere a exercițiului financiar pe anul 1996 se vor aplica reglementările în vigoare, corelate corespunzător cu prevederile prezentei circulare și cu normele Băncii Naționale a României, în vigoare.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial“, str. Izvor nr. 2—4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 30.98.12.301 B.C.R. — S.M.B.

Adresa pentru publicitate : Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București,
Str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2, telefon 211.57.30.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial“, tel. 668.55.58 și 335.01.11/4028.