



## Ministerul Finanțelor Publice

Direcția Generală de Legislație Cod Procedură Fiscală,  
Reglementări Nefiscale și Contabile  
Direcția de Legislație și Reglementări Contabile

**APROB,**

**SECRETAR DE STAT,**

**IONUȚ MIȘA**

### REFERAT DE APROBARE

#### I. Cadrul de reglementare

Conform art. 1 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (legea contabilității), *asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară.*

Potrivit prevederilor art. 4 alin. (1) din legea contabilității, Ministerul Finanțelor Publice elaborează și emite norme și reglementări în domeniul contabilității, planul de conturi general, modelele situațiilor financiare anuale.

Persoanele juridice fără scop patrimonial aplică la această dată *Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.969/2007, cu modificările și completările ulterioare (OMEF nr. 1.969/2007).*

Reglementările respective au fost elaborate în anul 2007, pornind de la *Reglementările conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005.*

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 a fost abrogat de *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.* Acesta a fost la rândul său abrogat odată cu intrarea în vigoare a *Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*

OMEF nr. 1.969/2007 reglementează în principal activitățile fără scop patrimonial, inclusiv activitățile cu destinație specială, desfășurate de către persoanele juridice fără scop patrimonial, și în subsidiar activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către aceste persoane juridice.

Pentru activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către persoanele juridice fără scop patrimonial, aceste reglementări se completează cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere modificările reglementărilor contabile aplicabile operatorilor economici, intervenite de la data emiterii OMEF nr. 1969/2007, anumite prevederi cuprinse în Reglementările contabile aplicabile persoanelor juridice fără scop patrimonial, aprobate prin ordinul menționat, precum și unele conturi cuprinse în Planul de conturi aprobat prin ordinul respectiv nu mai corespund prevederilor aferente unor operațiuni similare, cuprinse în reglementările aplicabile operatorilor economici. Astfel, există unele neconcordanțe în ceea ce privește tratamentul contabil aplicabil anumitor elemente de natura activelor și datoriilor, respectiv conturile utilizate pentru evidențierea în contabilitate a operațiunilor efectuate.

## **II. Aspecte reglementate prin proiectul de ordin pentru aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial**

A. Principala modificare propusă a se efectua, comparativ cu reglementările în vigoare, constă în eliminarea notelor explicative din componența situațiilor financiare anuale. Astfel, persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale, care se compun din bilanț și contul rezultatului exercițiului, potrivit prevederilor legii contabilității.

B. Ca urmare a modificărilor succesive aduse reglementărilor contabile aplicabile operatorilor economici, proiectul de ordin cuprinde prevederi referitoare la următoarele aspecte:

- modificarea politicilor contabile, în sensul precizării situațiilor în care este permisă modificarea politicilor contabile, precum și a modalității de reflectare în contabilitate a acestei modificări;
- definirea erorilor contabile și precizarea tratamentului contabil al corectării erorilor, în funcție de perioada la care se referă și de caracterul semnificativ sau nesemnificativ al sumelor corespunzătoare acestora;
- definirea estimărilor contabile și precizarea tratamentului contabil al modificării unei estimări contabile, respectiv prospectiv, prin includerea sa în rezultatul perioadei afectate;
- precizarea tratamentului contabil al reducerilor comerciale, atât al celor înscrise pe factura de achiziție, cât și al celor primite ulterior facturării inițiale;

- completarea criteriilor de recunoaștere a imobilizărilor necorporale și eliminarea elementului de imobilizări necorporale în curs;
- reflectarea distinctă în cadrul imobilizărilor corporale a activelor biologice productive și a investițiilor imobiliare, cu precizarea tratamentului contabil aferent;
- completarea și actualizarea prevederilor referitoare la operațiunile de reevaluare a imobilizărilor corporale;
- reflectarea distinctă în cadrul stocurilor a activelor biologice de natura stocurilor și produselor agricole, cu precizarea tratamentului contabil aferent;
- introducerea de prevederi referitoare la evaluarea la data bilanțului a titlurilor pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, respectiv la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare;
- definirea elementelor monetare și a celor nemonetare, în vederea adoptării unui tratament contabil referitor la evaluarea elementelor monetare în valută sau în lei cu plata în funcție de cursul unei valute, similar cu tratamentul contabil prevăzut de reglementările contabile aplicabile operatorilor economici.

Astfel, potrivit proiectului de ordin, elementele monetare în valută sau în lei cu plata în funcție de cursul unei valute se evaluează și se prezintă în situațiile financiare anuale utilizând cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României și valabil la data încheierii exercițiului financiar;

- dezvoltarea prevederilor referitoare la provizioanele ce pot fi constituite de persoanele juridice fără scop patrimonial;
- completarea prevederilor referitoare la subvenții, distinct pentru subvențiile pentru active și subvențiile pentru venituri, precizarea criteriilor de recunoaștere a fiecărei categorii de subvenții, precum și a modul de contabilizare a acestora;

Referitor la Planul de conturi, s-a urmărit alinierea simbolurilor conturilor utilizate de persoanele juridice fără scop patrimonial pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor corespunzătoare activității economice, la cele din Planul de conturi general cuprins în Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

În acest context, s-a avut în vedere că reglementările contabile se aplică de către persoane juridice fără scop patrimonial care pot desfășura atât activități fără scop patrimonial, cât și activități economice.

Deoarece conturile de venituri aferente activității economice sunt structurate ca venituri din exploatare și venituri financiare, s-au structurat în mod similar și conturile de venituri din activitatea fără scop patrimonial, respectiv ca venituri din exploatare și venituri financiare aferente activității fără scop patrimonial.

C. În ceea ce privește organizarea și conducerea contabilității în partidă simplă de către persoanele juridice fără scop patrimonial cuprinse în Anexa nr. 2 la proiectul de ordin, au fost actualizate registrele și formularele financiar-contabile utilizate de aceste persoane juridice, conținutul și structura acestora, în concordanță cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar- contabile.

Principalele modificări vizează următoarele aspecte:

- eliminarea prevederilor referitoare la șnuruirea și parafarea Registrului-Jurnal și a Registrului-Inventar;

- precizarea expresă a faptului că persoanele care trec de la contabilitatea în partidă simplă la contabilitatea în partidă dublă, aplică reglementările contabile din Anexa nr. 1 la proiectul de ordin. Ca urmare, acestea au și obligația de a întocmi situații financiare anuale.

La data intrării în vigoare a *Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial*, cuprinse în Anexele nr. 1 și 2 la proiectul de ordin, vor fi abrogate prevederile *Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial*, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.969/2007, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat prezentul proiect de *Ordin al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial*, pe care vi-l supunem spre aprobare.