Precizări privind încheierea exerciţiului financiar al anului 2018 - in atenţia persoanelor juridice fără scop patrimonial (ONG)

I. Cadrul legal - Prevederi incidente din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare
1. Persoanele juridice fără scop patrimonial au obligația să întocmească situații financiare anuale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile*, situații financiare care se compun din bilanț şi contul rezultatului exerciţiului (art. 5 alin. (1) și art. 28 alin. (6) din legea contabilităţii).
2. Pentru organizațiile 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 (art. 5 alin. (3) din legea contabilităţii).
3. Persoanele juridice fără scop patrimonial depun un exemplar al situaţiilor financiare anuale la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice în termen de 120 de zile de la încheierea exerciţiului financiar (art. 36 alin. (1) din legea contabilității).
4. Persoanele juridice fără scop patrimonial care de la constituire nu au desfăşurat activitate depun o declaraţie în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exerciţiului financiar, la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice (art. 36 alin. (2) din legea contabilității).
5. Nedepunerea, potrivit legii contabilității, a situaţiilor financiare anuale sau a declaraţiei menționate la pct. 4 de mai sus, după caz, constituie contravenție (art. 41 pct. 8 și pct. 2 lit. g) din legea contabilității) și se sancționează cu amenda prevăzută de lege.

II. Precizări legate de întocmirea situațiilor financiare anuale de către persoanele juridice fără scop patrimonial - Prevederi incidente din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare (aplicabil de la 1 ianuarie 2018)

6. Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situaţii financiare anuale care cuprind:
- bilanț,
- contul rezultatului exerciţiului.

Situaţiile financiare anuale sunt însoţite de propunerea de distribuire a rezultatului exerciţiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile, precum şi de celelalte documente prevăzute de lege (pct. 80 alin. (1) și (2) din anexa 1 la ordin).

7. Organizațiile patronale și sindicale, precum și alte categorii de organizații fără scop patrimonial care nu desfășoară activități economice, întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:

- bilanț prescurtat,
- contul prescurtat al rezultatului exerciţiului (pct. 81 din anexa 1 la ordin).

8. Persoanele juridice fără scop patrimonial de utilitate publică întocmesc situațiile financiare anuale menționate la pct. 6 de mai sus indiferent de natura activităţii desfăşurate (activităţi fără scop patrimonial sau activităţi economice) (pct. 85 din anexa 1 la ordin).

9. Pentru activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către persoanele juridice fără scop patrimonial, Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial se completează, după caz, cu Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare (art. 1 alin. (3) din ordin).

10. Situaţiile financiare încheiate de persoanele juridice fără scop patrimonial la 31 decembrie 2018 se semnează de persoanele în drept, precum şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării entităţii (pct. 338 alin. (2) din anexa 1 la ordin, respectiv art. 28 alin. (13) din legea contabilităţaii).

11. Situaţiile financiare încheiate de persoanele juridice fără scop patrimonial la 31 decembrie 2018 vor fi însoţite de raportul administratorilor, raportul auditorului financiar/firmei de audit, respectiv raportul cenzorilor, după caz (pct. 339 din anexa 1 la ordin).

12. Situaţiile financiare încheiate de persoanele juridice fără scop patrimonial la 31 decembrie 2018 vor fi însoţite de o declaraţie scrisă de asumare a răspunderii administratorului pentru întocmirea situaţiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (pct. 83 din anexa 1 la ordin).

13. Situaţiile financiare încheiate de persoanele juridice fără scop patrimonial la 31 decembrie 2018 vor fi însoţite de următoarele formulare:
- Repartizarea rezultatului exerciţiului financiar,
- Situaţia activelor imobilizate pentru activităţile fără scop patrimonial,
- Situaţia activelor imobilizate pentru activităţile economice.

14. Pe durata deţinerii statutului de utilitate publică, situaţiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial de utilitate publică, potrivit legii, sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari sau firme de audit, autorizate în condiţiile legii (art. 6 din ordin).

III. Precizări generale legate de formatul electronic și depunerea situațiilor financiare anuale de către persoanele juridice fără scop patrimonial

15. Formatul electronic al situaţiilor financiare încheiate de persoanele juridice fără scop patrimonial la 31 decembrie 2018 se obţine prin folosirea programului de asistenţă elaborat de Ministerul Finanţelor Publice, cu ajutorul căruia se generează un fişier de tip PDF având ataşat un fişier xml şi un fişier cu extensia zip. Fişierul cu extensia zip va conţine raportul administratorilor, raportul auditorului financiar/firmei de audit, respectiv raportul cenzorilor, după caz, propunerea de distribuire a rezultatului exerciţiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile menționată la pct. 6 de mai sus, declaraţia de asumare a răspunderii menționată la pct. 12 de mai sus, precum și procesul-verbal al adunării generale privind aprobarea situațiilor financiare anuale, scanate alb-negru, lizibil, şi cu o rezoluţie care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fişierului PDF la care este ataşat fişierul zip. Fişierul zip ataşat situaţiilor financiare anuale nu va conţine parolă.

16. Programul de asistenţă este pus la dispoziţia persoanelor juridice fără scop patrimonial în mod gratuit de către unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanţelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro.

17. Persoanele juridice fără scop patrimonial vor depune situaţiile financiare încheiate la 31 decembrie 2018, însoțite de înscrisurile menționate la pct. 6, 11, 12, şi 13 de mai sus, la registratura unităţilor teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice sau la oficiile poştale, prin scrisori cu valoare declarată, sau numai în formă electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având ataşată o semnătură electronică extinsă.

18. Persoanele juridice fără scop patrimonial care depun situaţiile financiare la registratura unităţilor teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice sau la oficiile poştale, prin scrisori cu valoare declarată, le vor depune pe suport magnetic, împreună cu situaţiile financiare listate cu ajutorul programului de asistenţă elaborat de Ministerul Finanţelor Publice, însoțite de înscrisurile prevăzute la pct. 11, 12 şi 13, semnate, potrivit legii.

19. Erorile constatate în contabilitate ulterior depunerii situațiilor financiare anuale se corectează la data constatării lor, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

20. Persoanele juridice fără scop patrimonial vor completa codul privind activitatea desfăşurată, potrivit Clasificării activităţilor din economia naţională - CAEN.

21. Formatul electronic al declarației menționate la pct. 4 de mai sus se obţine prin folosirea programului de asistenţă elaborat de Ministerul Finanţelor Publice.

22. Declarația prevăzută la pct. 4 de mai sus se depune la registratura unităţilor teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice sau la oficiile poştale, prin scrisori cu valoare declarată, sau numai în formă electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având ataşată o semnătură electronică extinsă.

IV. Precizări referitoare la persoanele juridice fără scop patrimonial care conduc contabilitatea în partidă simplă - Prevederi incidente din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare (aplicabil de la 1 ianuarie 2018)

23. Persoanele juridice fără scop patrimonial care organizează și conduc contabilitatea în partidă simplă sunt: unităţile de cult, asociaţiile de proprietari şi persoanele juridice fără scop patrimonial care prin actul normativ de înființare, prin legi speciale sau prin alte acte normative, au obligaţia ţinerii contabilităţii în partidă simplă (art. 2 alin. (2) din ordin).

24. Categoriile de persoane juridice fără scop patrimonial care pot organiza şi conduce contabilitatea în partidă simplă sunt următoarele:

a) unităţile de cult;
b) asociaţiile de proprietari.

Au obligaţia de a organiza şi conduce contabilitatea în partidă simplă persoanele juridice fără scop patrimonial care, prin actul normativ de înființare, prin legi speciale sau prin alte acte normative, au obligaţia ţinerii contabilităţii în partidă simplă (pct. 1 și 2 din anexa 2 la ordin).

25) Persoanele juridice fără scop patrimonial care conduc contabilitatea în partidă simplă (enumerate la pct. 24) nu întocmesc situaţii financiare anuale (art. 2 alin. (3) din ordin).

** Începând cu data de 1 ianuarie 2018 au intrat în vigoare Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr 3.103/24 noiembrie 2017 (publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 984/12 decembrie 2017). La data menționată a fost abrogat Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1969/2007 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare.*