

REEVALUAREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE

Prezentarea de față are în vedere prevederile legale în vigoare la data de 31.03.2004

Legislație aplicabilă în domeniu

- Legea nr.15/1994, privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată publicată în M.Of. 242/31.05.1999
- Hotărârea Guvernului nr. 500/1994 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și modificarea capitalului social, publicată în M.Of. nr. 208/10.08.1994
- Hotărârea Guvernului nr. 909/1997, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, publicată în M.Of. 4/08.01.1998 modificată de *Hotărârea Guvernului nr. 568/2000*
- Hotărârea Guvernului nr. 1553/2003 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, publicată în M.Of. 21/12.01.2004

I. Domeniu de aplicare al dispozițiilor legale în materia imobilizărilor corporale

Reevaluarea imobilizărilor corporale presupune actualizarea valorii elementelor patrimoniale din raportările contabile întocmite la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se realizează reevaluarea.

În Monitorul Oficial nr. 21 din 12 ianuarie 2004 a fost publicată Hotărârea Guvernului nr. 1553/2003 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, care abrogă Hotărârea Guvernului nr. 403/2000 privind reevaluarea imobilizărilor corporale.

Potrivit art. 1 alin. 1 din Hotărârea Guvernului nr. 1553/2003 pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul lor la data de 31 decembrie 2003:

- societățile comerciale, indiferent de forma de proprietate;

- regiile autonome;
- societățile și companiile naționale;
- institutele de cercetare;
- persoanele fizice și asociațiile fără personalitate juridică care realizează activități în scopul realizării de venituri și care, potrivit legii, sunt obligate să conducă evidența în partidă simplă;
- celelalte categorii de agenți economici,

astfel încât rezultatul reevaluării să fie cuprins în situațiile financiare ale anului 2003.

Nu vor proceda la reevaluarea immobilizărilor corporale agenții economice care se află în procedura de dizolvare sau de lichidare administrativă conform Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau în procedura de lichidare judiciară conform Legii nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

II. Immobilizări corporale supuse reevaluării

Potrivit art. 2 alin. 1 din Normele privind reevaluarea mobilizărilor corporale se supun reevaluării immobilizările corporale existente în patrimoniul persoanelor juridice și evidențiate în bilanțul contabilă întocmită la data de 31 decembrie 2003, după cum urmează:

- a. immobilizările corporale aflate în patrimoniu, astfel: terenuri; construcții; echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru); aparate și instalații de măsurare, control și reglare; mijloace de transport; animale și plantații; mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale;
- b. immobilizările corporale date în locație de gestiune, concesiune sau închiriate, după caz, și cele date în folosință asocierilor în participațiune, conform contractelor încheiate, se reevaluează de către persoanele juridice care le au evidențiate în patrimoniu;
- c. investițiile efectuate la immobilizările corporale luate în concesiune, cu chirie sau în locație de gestiune se supun reevaluării de către persoanele juridice care le-au efectuat și care le-au înregistrat în contabilitate;

- d. capacitățile puse în funcțiune parțial, de natura imobilizărilor corporale pentru care nu s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale;
- e. imobilizările corporale la care în perioada 1 aprilie 1994 - 31 decembrie 2003 s-au efectuat lucrări de modernizare care au majorat valoarea de înregistrare a acestor imobilizări corporale. Pentru aceste active reevaluarea se efectuează separat pentru valorile reprezentând modernizări, prin aplicarea ratei inflației corespunzătoare perioadei scurse după efectuarea modernizării;
- f. imobilizările corporale predate în sistem de leasing se reevaluează de persoanele juridice care le au evidențiate în patrimoniu, avându-se în vedere valoarea prevăzută în contractul încheiat între părți;
- g. imobilizările corporale aflate la sucursale, filiale și la subunitățile din străinătate se reevaluează de către agenții economici din țară, în cazul în care sunt înregistrate în patrimoniul acestora;
- h. bunurile amortizabile, respectiv imobilizările corporale, înregistrate în Registrul-inventar, în cazul persoanelor fizice autorizate care desfășoară activități independente.

Nu sunt supuse reevaluării imobilizările corporale trecute în conservare, precum și cele care au ieșit din patrimoniul agenților economici între data de 1 ianuarie 2004 și data aprobării situațiilor financiare ale anului 2003.

III. Modul de reevaluare

Reevaluarea imobilizărilor corporale se efectuează în vederea determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă.

În vederea reevaluării, persoanele juridice menționate vor proceda la efectuarea inventarierii imobilizărilor.

Inventarierea imobilizărilor se efectuează de către **comisii de inventariere**, formate din cel puțin două persoane, numite prin decizie scrisă, emisă de administrator, ordonatorul de credite sau altă persoană care are obligația gestionării patrimoniului, cărora le revine și răspunderea pentru buna desfășurare a lucrărilor de inventariere.

La unitățile mici, inventarierea poate fi efectuată de către o singură persoană. Prin **unități mici** la care inventarierea poate fi efectuată de o singură persoană, se înțelege: persoanele fizice care au calitatea de comerciant sau

societățile comerciale al căror număr de salariați este de până la două persoane, iar valorile materiale care trebuie inventariate nu depășesc plafonul stabilit de administratorii unității.

Din comisia de inventariere nu pot face parte:

- gestionarii depozitelor supuse inventarierii,
- contabilii care țin evidența gestiunii respective, cu excepția unităților mici.

Precizări

În conformitate cu prevederile art. 2 alin. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 1553/2003 imobilizările corporale existente în patrimoniul persoanelor juridice prevăzute în prima parte a acestei prezentări se pot reevalua în baza ratei inflației comunicate de Institutul Național de Statistică pentru luna decembrie 2003.

Valoarea reevaluată a imobilizărilor corporale se corelează cu utilitatea și cu valoarea de piață a bunurilor respective.

Nu sunt supuse reevaluării:

- a. imobilizările corporale a căror valoare de intrare a fost recuperată integral pe calea amortizării la data de 31 decembrie 2003;
- b. imobilizările corporale trecute în conservare;
- c. imobilizările corporale aparținând patrimoniului public, înscrise în activul bilanțului la agenții economici;
- d. imobilizările corporale în curs;
- e. imobilizările corporale evidențiate în conturi în afara bilanțului;
- f. imobilizările corporale care au ieșit din patrimoniul agenților economici între data de 1 ianuarie 2004 și data aprobării situațiilor financiare ale anului 2003.

De asemenea, nu sunt supuse reevaluării imobilizările corporale trecute în conservare, precum și cele care au ieșit din patrimoniul agenților economici între data de 1 ianuarie 2004 și data aprobării situațiilor financiare ale anului 2003.

1. Reevaluarea activelor corporale

Pentru efectuarea reevaluării imobilizărilor corporale se va stabili valoarea rămasă, actualizată la data de 31 decembrie 2003, avându-se în vedere:

- valoarea de intrare a imobilizărilor corporale supuse reevaluării, evidențiată în contabilitate;
- amortizarea calculată până la data de 31 decembrie 2003, evidențiată în contabilitate în creditul contului 281 "Amortizări privind

imobilizările corporale" și în debitul contului 8045 "Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe";

- amortizarea aferentă imobilizărilor corporale pentru care s-au obținut scutiri totale sau pentru o perioadă limitată la calculul amortizării, potrivit art. 16 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- rata inflației comunicată de Institutul Național de Statistică pentru intervalul cuprins între:

- data înregistrării în evidența contabilă a imobilizărilor corporale care nu au fost reevaluate și luna decembrie 2003; sau

- data ultimei reevaluări înregistrate în evidența contabilă pentru imobilizările corporale care au fost reevaluate și luna decembrie 2003.

2. Rezultatele reevaluării

La terminarea acțiunii de reevaluare, rezultatele acesteia se aprobă de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, respectiv de consiliul de administrație în cazul regiilor autonome, și se reflectă în situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2003, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Valorile reevaluate ale imobilizărilor corporale supuse reevaluării devin valori amortizabile în condițiile legislației aplicabile la data reevaluării, respectiv la data de 31 decembrie 2003.