

NORME METODOLOGICE

privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie
2015

CAPITOLUL I

Prevederi generale

1.1. Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale și locale, instituțiile publice autonome și instituțiile publice subordonate au obligația, potrivit Legii contabilității nr. 82 / 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să întocmească situații financiare trimestriale și anuale.

1.2. Situațiile financiare ale anului 2015 reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31 decembrie 2015.

1.3. Situațiile financiare anuale se compun din: bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative.

1.4. Situațiile financiare se întocmesc în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziuni ale leului. Pentru necesități proprii de informare și la solicitarea unor organisme internaționale se pot întocmi situații financiare și într-o altă monedă.

1.5.(1) Situațiile financiare anuale se întocmesc pe modelele aprobate prin:

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629 / 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare (anexele 2 - 7, 14a, 14b, 15, 17, 18, 30, 30b, 30b.1 și 40a - 40c la situațiile financiare);

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79 / 2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009 (anexele 22 - 26, 31 – 33) la situațiile financiare anuale;

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980 / 2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor

publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, cu completările ulterioare (anexele 27 și 28 la situațiile financiare);

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.865 / 2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011 (anexele 7b, 9, 11 - 13, 29, 31b la situațiile financiare);

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24 / 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011 (anexele 20a și 20b la situațiile financiare);

- Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 71 / 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 (anexa 19 la situațiile financiare);

- Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505 / 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013 (anexa 16 la situațiile financiare);

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465 / 2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice (anexa 41 la situațiile financiare).

1.5.(2) Formularele au fost adaptate structurii indicatorilor aprobați în Legea bugetului de stat pe anul 2015 nr.186/2014, cu modificările și completările ulterioare, Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015 nr. 187 / 2014, cu modificările și completările ulterioare, și altor reglementări în vigoare.

1.5.(3) Formularele actualizate ce compun situațiile financiare la 31 decembrie 2015 și corelațiile dintre acestea sunt afișate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice: www.mfinante.ro/domenii_de_activitate/reglementari_contabile/institutii_publice/legislatie

1.6. În baza art. 56 alin. (1) și (5) din Legea nr. 500 /2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare: „Pe baza situațiilor financiare prezentate de ordonatorii principali de credite, a conturilor privind execuția de casă a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și a bugetelor fondurilor speciale, prezentate de organele care,

potrivit legii, au această sarcină, și în urma verificării și analizării acestora, Ministerul Finanțelor Publice elaborează contul general anual de execuție a bugetului de stat și, respectiv, contul de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, care au ca anexe conturile anuale de execuție a bugetelor fondurilor speciale și bugetele ordonatorilor principali de credite, inclusiv anexele acestora, pe care le prezintă Guvernului.” După verificarea efectuată de către Curtea de Conturi, acestea se aprobă de Parlament.

1.7. Potrivit prevederilor art. 40 alin. (1) din Legea nr. 82 / 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ministerul Finanțelor Publice întocmește anual bilanțul instituțiilor publice.

Bilanțul anual al instituțiilor publice, în structura stabilită de Ministerul Finanțelor Publice, se prezintă Guvernului odată cu contul general anual de execuție a bugetului de stat.

CAPITOLUL II

Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț

2.1. Inventarierea anuală se efectuează de către instituțiile publice potrivit prevederilor Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861 / 2009.

2.2. Evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu ocazia inventarierii și la închiderea exercițiului financiar se efectuează potrivit prevederilor Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare, și ale Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2007, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 116 / 2008.

2.3.(1) Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează de către instituțiile publice, potrivit prevederilor art. 2¹ din Ordonanța Guvernului nr. 81 / 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493 / 2003, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră: „Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul 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”, precum și ale art. 2², conform căroră: „Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în

patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, în condițiile prevăzute la art. 2¹, de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.”

2.3.(2) Procedura de selectare a evaluatorilor autorizați se efectuează în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34 / 2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 337 / 2006, cu modificările și completările ulterioare. Evaluatorii autorizați pot fi selectați din cadrul evaluatorilor acreditați de către organismele profesionale de profil.

2.3.(3) În cazul reevaluării efectuate de specialiști din cadrul instituțiilor publice, pentru desfășurarea în bune condiții a operațiunilor de inventariere și reevaluare, în comisii se numesc persoane cu pregătire corespunzătoare economică și tehnică în domeniu, care să asigure efectuarea corectă și la timp a inventarierii activelor fixe corporale și să poată aprecia starea, respectiv gradul de uzură fizică și morală, utilitatea și valoarea de piață a acestora.

2.4. La întocmirea bilanțului contabil se au în vedere următoarele:

a) înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative;

b) ultima balanță de verificare a conturilor sintetice la 31 decembrie 2015, pusă de acord cu balanțele de verificare ale conturilor analitice;

c) analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi.

Se analizează soldul contului 215 „Alte active ale statului”, astfel încât acesta să evidențieze resursele minerale situate pe teritoriul țării, în subsolul țării și al platoului continental în zona economică a României din Marea Neagră (zăcămintele, resursele biologice necultivate, rezervele de apă);

d) clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile: 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale”, 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”, 401 „Furnizori”, 404 „Furnizori de active fixe”, 409 „Furnizori-debitori”, 411 „Clienți”, 428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul”, 461 „Debitori”, 462 „Creditori”, 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” etc., urmărindu-se achitarea obligațiilor și încasarea creanțelor în lei și în valută, după caz.

Sumele înregistrate în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” trebuie clarificate de către instituție în termen de 3 luni, în sold putând fi păstrate numai sumele ce se justifică în mod obiectiv, prevăzute în normele metodologice specifice. Peste termenul de 3

luni pot fi reținute sume în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” numai pe baza unei note de fundamentare aprobate de ordonatorul de credite;

e) în situația în care operațiunile își extind efectele pe mai mulți ani, iar veniturile și cheltuielile trebuie să fie atribuite anului în care au fost realizate, se impune utilizarea conturilor 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” și 472 „Venituri înregistrate în avans”, după caz;

f) înregistrarea dobânzilor de primit aferente disponibilităților pentru care Trezoreria Statului sau instituțiile de credit acordă dobânzi, potrivit legii (51807 = 44801 sau 51807 = 766, după caz). Pentru dobânzile datorate de Trezoreria Statului se utilizează documentul „Situația dobânzilor acordate la data”, eliberat de unitățile Trezoreriei Statului;

g) corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor precedente, apărute în urma unor greșeli matematice, a greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a tranzacțiilor și altor evenimente, se efectuează în conturile corespunzătoare de active, datorii și capitaluri, iar cele referitoare la venituri și cheltuieli se efectuează în contul 117 „Rezultatul reportat”.

2.5.(1) Pentru ultima zi a perioadei de raportare se efectuează atât contabilizarea tranzacțiilor în valută, cât și evaluarea la cursul Băncii Naționale a României, utilizându-se:

a) pentru contabilizarea tranzacțiilor efectuate în ultima zi a perioadei de raportare, cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emiterie de documente);

b) pentru evaluarea creanțelor și a datoriilor în valută, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titlurile de stat în valută, acreditivele și depozitele în valută, existente în sold la sfârșitul lunii, cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară a perioadei de raportare (afișat pe site-ul Băncii Naționale a României și al Ministerului Finanțelor Publice).

2.5.(2) Pentru înregistrarea în contabilitatea instituțiilor publice a operațiunilor privind contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene, precum și evaluarea elementelor monetare exprimate în euro, se aplică prevederile cap. I „Dispoziții generale” pct. 1.3 „Moneda și cursul de înregistrare” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția fondurilor pentru care există reglementări specifice.

2.6.(1) Pentru realizarea cerinței prevăzute în funcțiunea contului 8067000 „Angajamente legale”, respectiv ca la finele anului soldul contului să reprezinte totalul angajamentelor rămase neachitate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament aprobate, se efectuează următoarele:

a) analiza și regularizarea sumelor reprezentând angajamente legale aferente drepturilor salariale ale personalului și obligațiilor aferente, astfel încât soldul contului să reflecte obligații rămase neachitate înscrise în documentele de lichidare înregistrate în conturile 421 „Personal - salarii datorate”, 431 „Asigurări sociale”, 437 „Asigurări pentru șomaj” etc., pentru care au fost prevăzute credite bugetare.

Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile de personal (salarii în bani și în natură și contribuțiile aferente acestora) se recunosc în perioada în care munca a fost prestată. Astfel, drepturile cuvenite și neachitate personalului, precum și contribuțiile aferente exercițiului bugetar, evidențiate în conturile precizate mai sus, pot depăși valoarea angajamentelor legale neachitate.

Potrivit Legii nr. 500 / 2002, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile de plată înregistrate la nivelul unui an reprezentând drepturi salariale pot depăși creditul bugetar cu diferența dintre cheltuielile lunii decembrie a anului curent și cheltuielile lunii decembrie a anului precedent, precum și a altor cauze independente de voința ordonatorilor de credite.

b) analiza și regularizarea sumelor reprezentând angajamente legale individuale aferente bunurilor și serviciilor, astfel încât soldul contului să reflecte obligații rămase neachitate ce decurg din:

- angajamente legale individuale încheiate cu furnizori și alți creditori, în limita creditelor bugetare aprobate și/sau a creditelor de angajament, care nu au fost materializate în bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la sfârșitul anului;

- angajamente legale individuale încheiate cu furnizori și alți creditori, în limita creditelor bugetare aprobate și/sau a creditelor de angajament, materializate în bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, care nu au fost achitate până la finele anului, evidențiate în conturile: 401 „Furnizori”, 404 „Furnizori de active fixe”, 408 „Furnizori - facturi nesosite” și 462 „Creditori”.

Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, astfel încât facturile privind furnizarea de energie electrică, termică, apă, canal, salubritate, telefon etc., care reflectă consumuri aferente lunii decembrie și care au fost primite de instituțiile publice până la data întocmirii bilanțului, se înregistrează în contabilitate în luna decembrie.

Ca urmare a acestor înregistrări, obligațiile datorate furnizorilor și creditorilor evidențiate în conturile precizate mai sus pot depăși valoarea angajamentelor legale neachitate.

Potrivit Legii nr. 500 / 2002, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile de plată înregistrate la nivelul unui an reprezentând serviciile privind furnizarea de utilități pot depăși creditul bugetar cu diferența dintre cheltuielile lunii decembrie a anului curent și cheltuielile lunii decembrie a anului precedent, precum și a altor cauze independente de voința ordonatorilor de credite.

Înregistrarea în contabilitate a facturilor privind prestarea de servicii și executarea de lucrări aferente anului 2015, primite de instituție în anul 2016 după întocmirea bilanțului contabil, se efectuează în conturi de cheltuieli, după natura acestora, și nu în contul 117 „Rezultatul reportat”, întrucât nu reprezintă corectarea unei erori din anii anteriori.

c) analiza și regularizarea sumelor reprezentând pensii și ajutoare sociale stabilite conform legilor în vigoare, precum și cheltuielile cu dobânzile și alte cheltuieli aferente datoriei publice, care au fost înregistrate în contul 8067000 „Angajamente legale”, astfel încât soldul contului să reflecte obligații rămase neachitate înscrise în documentele de lichidare înregistrate în conturile contabile corespunzătoare, conform Planului de conturi pentru instituțiile publice.

2.6.(2) Cheltuielile de personal, cheltuielile cu pensiile și ajutoarele sociale, precum și cheltuielile cu utilitățile, aferente lunii decembrie pentru care creditele bugetare sunt aprobate în bugetul anului următor, nu se înregistrează la finele anului în contul 8067000 „Angajamente legale” și nu se raportează în anexa 7 „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” și anexa 7b „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” ca angajamente legale, dar se înregistrează drept cheltuieli efective (6XX) și se raportează în anexele 7 și 7b la coloana „cheltuieli efective”.

2.7.(1) Creditul de angajament rămas neangajat (în cazul în care valoarea angajamentelor legale încheiate în exercițiul bugetar este mai mică decât valoarea creditelor de angajament aprobată în acest exercițiu) va fi avut în vedere la elaborarea proiectului de buget pentru anii următori, până la finalizarea acțiunii multianuale, și poate fi angajat în exercițiile bugetare următoare, în condițiile legii.

La finalizarea acțiunii multianuale, creditele de angajament angajate sunt egale cu creditele bugetare, însumate corespunzător perioadei de implementare a programului / proiectului.

2.7.(2) În situația în care pe parcursul derulării unui program multianual sunt necesare și cheltuieli pentru care se încheie contracte anuale, aceste cheltuieli se angajează în limita creditelor de angajament aprobate.

2.8.(1) În vederea prezentării unei imagini fidele asupra patrimoniului aflat în administrarea ordonatorului principal de credite, la întocmirea situațiilor financiare centralizate se au în vedere următoarele operațiuni:

a) compensarea soldurilor conturilor 481 „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate” și 482 „Decontări între instituții subordonate” din activele și datoriile bilanțului centralizat la nivelul instituției superioare pentru instituțiile subordonate;

b) compensarea soldurilor creditoare și debitoare ale conturilor 117 „Rezultatul reportat” și 121 „Rezultatul patrimonial” la nivelul ordonatorului principal și secundar de credite, astfel încât în bilanțul și contul de rezultat patrimonial centralizate ale ordonatorului principal și secundar de credite conturile respective să prezinte numai sold creditor sau debitor;

c) compensarea soldurilor creditoare și debitoare ale conturilor 117 „Rezultatul reportat” și 121 „Rezultatul patrimonial” la nivelul Ministerului Finanțelor Publice pentru bilanțul, contul de rezultat patrimonial și situația modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii agregate pe fiecare subsector al administrației publice și pe total administrație publică, astfel încât conturile respective să prezinte numai sold creditor sau debitor;

d) compensarea soldurilor contului 489 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent” la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, din bilanțul centralizat al subsectorului administrației centrale, precum și din bilanțul centralizat al instituțiilor publice.

Soldul debitor al contului 4890000 rezultat din închiderea contului de excedent al bugetului de stat (52002), reprezentând venituri ale bugetului de stat (52001), se raportează în bilanț la rândul cu codul 21 „Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări” și respectiv rândul cu codul 21.1 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent”. Soldul debitor poate fi negativ în situația în care restituirile din venituri sunt mai mari decât încasările. La aceleași rânduri, Trezoreria centrală a statului completează soldul debitor al contului 4890000 reprezentând deficitul bugetului de stat (52002) preluat din extrasul de cont emis de Trezoreria operativă centrală. În bilanț nu se completează soldul la începutul anului în rd. 21.1.

Soldul creditor al contului 4890000 rezultat din închiderea contului de deficit al bugetului de stat (52002) reprezentând cheltuieli ale bugetului de stat (770), la instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat precum și la alte instituții publice din administrația locală (unități de învățământ preuniversitar) și asigurări sociale (case de pensii) care efectuează plăți în limita creditelor deschise din bugetul de stat, se raportează la rândul cu codul 60 „Datorii comerciale, avansuri și alte decontări” și respectiv rândul cu codul 60.1 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent”. În bilanț nu se completează soldul la începutul anului în rd. 60.1.

În bilanțul centralizat, soldul debitor al contului 489 rămas după operațiunea de compensare, se situează la nivelul plăților efectuate din bugetul de stat de către Societatea Română de Radiodifuziune și Societatea Română de Televiziune.

e) opțional, se pot compensa soldurile conturilor privind taxa pe valoarea adăugată de plată, respectiv de recuperat.

2.8.(2) Soldul contului 481 „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate” și al contului 482 „Decontări între instituții subordonate”, care evidențiază valoarea neamortizată a activelor fixe sau a stocurilor transferate cu titlu gratuit, se închide atât la instituția care a transferat, cât și la instituția care a primit bunurile, după amortizarea integrală a activului fix, după consumul stocurilor sau după casarea obiectelor de inventar respective, prin contul 117 „Rezultatul reportat”.

Soldul contului 481 „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate”, care evidențiază sumele transmise de instituția superioară către instituțiile din subordine pentru efectuarea unor cheltuieli aprobate, se închide la finele perioadei, atât la instituția care a transferat, cât și la instituția care a primit sumele, cu suma plăților efectuate, prin contul 117 „Rezultatul reportat”. Sumele rămase neutilizate și restituite instituției superioare se înregistrează în debitul contului 481 la instituția subordonată și în creditul contului 481 la instituția superioară.

Excepție fac instituțiile care și-au schimbat subordonarea în urma unor procese de reorganizare, în această situație conturile de decontări 481 și 482 închizându-se la momentul întocmirii bilanțului de închidere, conform termenelor prevăzute de actele normative prin care s-au aprobat reorganizările.

Instituțiile publice implicate în astfel de operațiuni efectuează punctaje reciproce privind sumele înscrise în conturile de decontări, iar instituția care a primit bunurile și le-a consumat va solicita în scris instituției care le-a transferat închiderea contului de decontare.

2.9.(1) Intrarea în patrimoniu a unui activ fix primit prin transfer cu titlu gratuit între instituții sau redistribuiri între unități aflate în subordinea aceluiași ordonator de credite se înregistrează la valoarea rămasă neamortizată ori la valoarea justă în situația în care este complet amortizat.

2.9.(2) Intrarea în patrimoniu a unui activ fix primit prin transfer cu titlu gratuit între instituții care nu se află în subordinea aceluiași ordonator de credite se înregistrează la valoarea justă.

2.10. În bilanțul contabil încheiat la 31 decembrie 2015, următoarele conturi nu pot prezenta sold:

2.10.(1) La instituțiile publice finanțate integral de la bugetul de stat (sector 01, sursa A):

- contul 5120102 „Conturi la instituții de credit în lei” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 5120402 „Conturi la instituții de credit în valută” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 52001 „Disponibil al bugetului de stat” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent” cu soldul conturilor de venituri ale bugetului de stat din anul curent, pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare pe care au fost evidențiate veniturile încasate);

- contul 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 489 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent”);

- contul 770 „Finanțarea de la buget” (se încheie prin creditul contului 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent”, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent);

- conturile 6xx „Cheltuieli ...” (efectuate din finanțarea de la bugetul de stat se încheie prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

- conturile 7xx „Venituri ...” (ale bugetului de stat se încheie prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.10.(2) La unitățile administrativ-teritoriale (sector 02, sursa A):

- contul 5120102 „Conturi la instituții de credit în lei” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 5120402 „Conturi la instituții de credit în valută” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 52101 „Disponibil al bugetului local” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 52102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

- contul 52102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 52103 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” la unitatea administrativ-teritorială, după preluarea deficitului de la instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetul local prin contul 48109 „Alte decontări”);

- contul 770 „Finanțarea de la buget” (se încheie la unitatea administrativ-teritorială și la instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetul local, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul local în anul curent, prin creditul contului 52102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

- contul 770 „Finanțarea de la buget” (se încheie la unitățile de învățământ preuniversitar prin creditul contului 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent”, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent);

- contul 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 489 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent”);

- contul 4680107 „Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare”;

- contul 5190107 „Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare”;

- conturile 6xx „Cheltuieli ...” (efectuate din finanțarea de la bugetul local se închid prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

- conturile 7xx „Venituri ...” (ale bugetului local se închid prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.10.(3) La instituțiile publice finanțate din bugetul asigurărilor sociale de stat (sector 03, sursa A):

- contul 5120102 „Conturi la instituții de credit în lei” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 5120402 „Conturi la instituții de credit în valută” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 52501 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 52502 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

- contul 52502 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 52503 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”);

- contul 770 „Finanțarea de la buget” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin creditul contului 52502 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”, cu totalul plăților nete de casă efectuate din bugetul asigurărilor sociale de stat în anul curent, la Casa Națională de Pensii Publice și instituțiile subordonate, precum și casele de pensii sectoriale.);

- conturile 6xx „Cheltuieli ...” (efectuate din finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat se încheie prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

- conturile 7xx „Venituri ...” (ale bugetului asigurărilor sociale de stat se încheie prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.10.(4) La instituțiile publice finanțate din bugetul asigurărilor pentru șomaj (sector 04, sursa A):

- contul 5120102 „Conturi la instituții de credit în lei” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 5120402 „Conturi la instituții de credit în valută” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 57401 „Disponibil din veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 57402 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

- contul 57402 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 57403 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”);

- contul 770 „Finanțarea de la buget” (se încheie prin creditul contului 57402 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul asigurărilor de șomaj în anul curent);

- conturile 6xx „Cheltuieli ...” (efectuate din finanțarea de la bugetul asigurărilor pentru șomaj se încheie prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

- conturile 7xx „Venituri ...” (ale bugetului asigurărilor pentru șomaj se încheie prin creditul contului 121 „Rezultat patrimonial”).

2.10.(5) La instituțiile publice finanțate din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (sector 05, sursa A):

- contul 5120102 „Conturi la instituții de credit în lei” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 5120402 „Conturi la instituții de credit în valută” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 57101 „Disponibil din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 57102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

- contul 57102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 57103 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”);

- contul 770 „Finanțarea din buget” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin creditul contului 57102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în anul curent);

- conturile 6xx „Cheltuieli ...” (efectuate din finanțarea de la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se încheie prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

- conturile 7xx „Venituri ...” (ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se încheie prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.10.(6) La instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, instituțiile publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget, activități finanțate integral din venituri proprii, activitatea de privatizare (sectoarele 01, 02, 03, 04, 05 - sursele F, G, E, H):

- contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 5600101 „Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 56002 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

- contul 56002 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 56003 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”) pentru bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;

- contul 5610100 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 56102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

- contul 56102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 56103 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”) pentru bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții;

- contul 5620101 „Disponibil în lei al activităților finanțate integral din venituri proprii – Disponibil curent la trezorerie” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 56202 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” pentru bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv pentru bugetul activității de privatizare);

- contul 56202 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 56203 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”, pentru bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv pentru bugetul activității de privatizare);

- contul 770 „Finanțarea de la buget” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin creditul contului 56002 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” pentru bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, al contului 56102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” pentru bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții și al contului 56202 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” pentru bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv pentru bugetul activității de privatizare, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetele respective);

- contul 4680109 „Alte împrumuturi acordate pe termen scurt”;

- contul 5190190 „Alte împrumuturi pe termen scurt”;

- conturile 6xx „Cheltuieli ...” (efectuate din bugetul de venituri proprii sau venituri proprii și subvenții, bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv bugetul activității de privatizare se închid prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

- conturile 7xx „Venituri” (venituri ale bugetelor de venituri proprii sau venituri proprii și subvenții, bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv bugetul activității de privatizare se închid prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.10.(7). La instituțiile publice finanțate din bugetul Fondului pentru mediu (sector 01, sursa I)

- contul 5120102 „Conturi la instituții de credit în lei” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 5120402 „Conturi la instituții de credit în valută” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 57501 „Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu” (se închide la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 57502 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

- contul 57502 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se închide la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 57503 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”);

- contul 770 „Finanțarea de la buget” (se închide la sfârșitul exercițiului financiar prin creditul contului 57502 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul respectiv);

- conturile 6xx „Cheltuieli ...” (efectuate din bugetul Fondului pentru mediu se închid prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

- conturile 7xx „Venituri ...” (ale bugetului Fondului pentru mediu se închid prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.10.(8) În contabilitatea Trezoreriei centrale și în contabilitatea unităților trezoreriilor teritoriale ale statului (sector 01, sursa A):

- contul 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent” (se închide la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 489 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent”.);

- contul 770 „Finanțarea de la buget” (se închide la sfârșitul exercițiului financiar prin creditul contului 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent”);
- conturile 6xx „Cheltuieli ...” (se închid prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);
- conturile 7xx „Venituri ...” (se închid prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

În contabilitatea Trezoreriei centrale și în contabilitatea unităților trezoreriilor teritoriale ale statului (sector 01, sursa J):

- contul 52401 „Disponibil al bugetului trezoreriei statului” se închide la sfârșitul exercițiului financiar prin debitul contului 52402 „Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent” cu soldul conturilor de venituri ale bugetului Trezoreriei Statului din anul curent, pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare pe care au fost evidențiate veniturile încasate);

- contul 770 „Finanțarea de la buget” (pentru bugetul Trezoreriei Statului se închide la sfârșitul exercițiului financiar prin creditul contului 52402 „Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul Trezoreriei Statului în anul curent);

- contul 52402 „Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent” (se închide la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 48109 „Alte decontări”);

- conturile 6xx „Cheltuieli ...” (se închid prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);
- conturile 7xx „Venituri ...” (se închid prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

În contabilitatea Trezoreriei centrale (sector 01, sursa A) stabilirea rezultatului execuției bugetare se realizează astfel:

- preluarea la sfârșitul anului a excedentelor bugetului de stat transferate de unitățile Trezoreriei Statului pe baza extrasului de cont emis de Trezoreria Operativă Centrală prin formula contabilă „52002 = 489”;

- preluarea la sfârșitul anului a deficitelor bugetului de stat transferate de unitățile Trezoreriei Statului pe baza extrasului de cont emis de Trezoreria Operativă Centrală prin formula contabilă „489 = 52002”;

- soldul creditor al contului 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent” se preia la sfârșitul anului în creditul contului 1660202 „Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)”, reprezentând sumele utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al Trezoreriei Statului pentru acoperirea deficitului curent al bugetului de stat.

În contabilitatea Trezoreriei centrale (sector 01, sursa J) stabilirea rezultatului execuției bugetare se realizează astfel:

- preluarea la sfârșitul anului a excedentelor bugetului Trezoreriei Statului transferate de unitățile Trezoreriei Statului pe baza extrasului de cont emis de Trezoreria Operativă Centrală prin formula contabilă „52402 = 48109”;

- preluarea la sfârșitul anului a deficitelor bugetului Trezoreriei Statului transferate de unitățile Trezoreriei Statului pe baza extrasului de cont emis de Trezoreria Operativă Centrală prin formula contabilă „48109 = 52402”;

- contul 52402 „Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent” se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 52403 „Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anii precedenți”.

2.10.(9) La instituțiile publice finanțate din bugetele creditelor interne, bugetele creditelor externe și din bugetul fondurilor externe nerambursabile

- contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

- contul 5130101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar, cu veniturile încasate la codurile bugetare de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne” și 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”, prin contul 5130301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat” și prin contul 5130302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat”);

- contul 5140101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar, cu veniturile încasate la codurile bugetare de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne” și 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe” prin contul 5140301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat” și prin contul 5140302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat”);

- contul 5160101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie” se încheie la sfârșitul exercițiului financiar, cu veniturile încasate la codurile bugetare de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne” și 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”, prin contul 5160301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale” și prin contul 5160302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul

curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale”;

- contul 5170101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar, cu veniturile încasate la codurile bugetare de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne” și 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”, prin contul 5170301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale” și prin contul 5170302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”);

- contul 770 „Finanțarea de la buget” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetele creditelor interne și bugetele creditelor externe, prin creditul conturilor: 5130301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat”, 5130302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat”, 5140301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat”, 5140302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat”, 5160301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale”, 5160302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale”, 5170301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”, 5170302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”);

- contul 5150103 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie - venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)” se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 51504 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” în situația în care bugetul FEN (sursa D) este aprobat cu venituri și, respectiv, prin contul 51506 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor” în situația în care bugetul FEN (sursa D) nu este aprobat cu buget

de venituri, iar sumele încasate au fost evidențiate la codul bugetar de venituri 41.04 „Sume aferente FEN”;

- contul 51504 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 51505 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”) pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa D) în situația în care acesta este aprobat cu venituri;

- contul 770 „Finanțarea de la buget” aferent bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D) se încheie prin creditul contului 51504 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” în situația în care bugetul FEN (sursa D) este aprobat cu venituri și, respectiv, prin contul 51506 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor” în situația în care bugetul FEN (sursa D) nu este aprobat cu buget de venituri, iar sumele încasate au fost evidențiate la codul bugetar de venituri 41.04 „Sume aferente FEN”;

- contul 4680109 „Alte împrumuturi acordate pe termen scurt” (în situația în care bugetul FEN - sursa D este aprobat cu venituri);

- contul 5190190 „Alte împrumuturi pe termen scurt” (în situația în care bugetul FEN - sursa D, este aprobat cu venituri);

- conturile 6xx „Cheltuieli ...” (efectuate din bugetele creditelor interne, externe și din bugetul fondurilor externe nerambursabile) se închid prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

- conturile 7xx „Venituri ...” (aferente bugetului fondurilor externe nerambursabile - sursa D se închid prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.11.(1) Instituțiile publice înregistrează sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2015, a căror plată se efectuează eşalonat, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 71 / 2009 privind plata unor sume prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar, aprobată cu modificări prin Legea nr. 230 / 2011, ale art. 14 din Ordonanța Guvernului nr. 17 / 2012 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 280 / 2013, ale art. XI din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92 / 2012 privind luarea unor măsuri în domeniul învățământului și cercetării, precum și în ceea ce privește plata sumelor prevăzute în hotărâri judecătorești devenite executorii în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2013, precum și prin art. 21 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 103 / 2013 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2014, precum și alte măsuri în domeniul

cheltuielilor publice, aprobată cu completări prin Legea nr. 28 / 2014, cu modificările și completările ulterioare, și ale art.34 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 83 / 2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 71 / 2015, cu modificările și completările ulterioare, ca provizioane, potrivit cap. III „Prevederi referitoare la elementele de bilanț” lit. B pct. 3 „Provizioane” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct. 2.11 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011 aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24 / 2012.

2.11.(2) Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților înregistrează sumele prevăzute prin hotărâri validate de către această instituție și neplătite, reprezentând despăgubiri acordate persoanelor îndreptățite potrivit prevederilor Legii nr. 9 / 1998 privind acordarea de compensații cetățenilor români pentru bunurile trecute în proprietatea statului bulgar în urma aplicării Tratatului dintre România și Bulgaria, semnat la Craiova la 7 septembrie 1940, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 290 / 2003 privind acordarea de despăgubiri sau compensații cetățenilor români pentru bunurile proprietate a acestora, sechestrate, reținute sau rămase în Basarabia, Bucovina de Nord și Ținutul Herța, ca urmare a stării de război și a aplicării Tratatului de Pace între România și Puterile Aliate și Asociate, semnat la Paris la 10 februarie 1947, cu modificările și completările ulterioare, și Legii nr. 393 / 2006 privind acordarea de compensații cetățenilor români pentru bunurile trecute în proprietatea fostului Regat al Sârbilor, Croaților și Slovenilor, în urma aplicării Protocolului privitor la câteva insule de pe Dunăre și la un schimb de comune între România și Iugoslavia, încheiat la Belgrad la 24 noiembrie 1923, și a Convenției dintre România și Regatul Sârbilor, Croaților și Slovenilor, relativă la regimul proprietăților situate în zona de frontieră, semnată la Belgrad la 5 iulie 1924, cu modificările ulterioare, ca provizioane, potrivit cap. III „Prevederi referitoare la elementele de bilanț” lit. B pct. 3 „Provizioane” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare.

2.11.(3) Administrația Fondului de Mediu înregistrează provizioane pentru sumele pe care le are de restituit conform art.12 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 40 / 2015 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9 / 2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

2.11.(4). Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului înregistrează provizioane pentru obligațiile ce decurg din art.II din Legea nr. 113 / 2013 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 93 / 2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară.

2.11.(5) Provizioanele aferente drepturilor salariale ce urmează să fie plătite în exercițiile viitoare se raportează în „Bilanț” (cod 01) la datorii necurente, rândul 55 „Provizioane”.

2.12. Instituțiile care înregistrează cheltuieli cu dobânzile aferente împrumuturilor vor avea în vedere respectarea prevederilor pct. 3 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021 / 2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, conform căruia: „Dobânzile datorate și calculate în baza dreptului constatat aferente perioadei de raportare reprezintă dobânda aferentă perioadei de raportare care se calculează prin aplicarea ratei de dobândă la soldul zilnic a datoriei în fiecare zi din perioada de raportare”.

2.13. În conformitate cu prevederile art.22 pct.8 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57 / 2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, începând cu anul 2016, obligațiile de plată aferente cheltuielilor pentru funcționarea unităților Trezoreriei Statului, rămase neachitate din bugetul trezoreriei statului la finele anului 2015, se preiau la bugetul de stat. În contabilitatea activităților de trezorerie și contabilitate publică din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice referitor la operațiuni specifice ale bugetului trezoreriei statului, soldurile conturilor de terți, stocuri și capitaluri proprii aferente acestora se vor închide prin contul 892 „Bilanț de închidere” / sectorul 01 / sursa J și se redeschid în contabilitatea direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice prin contul 891 „Bilanț de deschidere” / sectorul 01 / sursa A, la data de 1 ianuarie 2016.

Cheltuielile pentru funcționarea unităților Trezoreriei Statului suportate din bugetul Ministerului Finanțelor Publice se înregistrează potrivit prevederilor Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiuni de aplicare ale acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare.

2.14. Eventualele sume aflate în contul 50.24 „Disponibil al Fondului de dezvoltare al spitalului” virate la 31 decembrie 2015 de către spitalele publice în contul de excedent al bugetului instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii aparținând spitalelor din administrația publică centrală și locală, se înregistrează în contabilitate astfel:

5600300 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” = 5810101 „Viramente interne – activitatea operațională”

5810101 „Viramente interne – activitatea operațională” = 5xx „Disponibil în lei ...” (în care au fost evidențiate sumele)

Închiderea contului 1390100 „Fond de dezvoltare a spitalului”, corespunzător sumelor evidențiate în acest cont:

1390100 „Fond de dezvoltare a spitalului” = 1170000 „Rezultatul reportat”

2.15. Disponibilitățile din fondurile publice care potrivit reglementărilor în vigoare pot rămâne cu sold la finele anului în conturi deschise la instituții de credit și care sunt evidențiate în contabilitate cu ajutorul conturilor 5xx „Disponibil în lei / valută...la instituții de credit”, dezvoltate în conturi analitice pe clasificarea de venituri și / sau clasificarea de cheltuieli potrivit Anexei nr. 2 „Dezvoltarea conturilor sintetice în conturi analitice în scop de raportare a Balanței de verificare la Ministerul Finanțelor Publice” la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2021 / 2013, se închid la sfârșitul anului prin aceleași conturi de disponibil fără a fi dezvoltate pe clasificarea bugetară.

Exemple:

- pentru conturile rămase cu sold debitor în care sunt evidențiate veniturile încasate în valută:

5XX „Disponibil în lei / valută...la instituții de credit” / cod sector / sursă de finanțare = 5XX „Disponibil în lei / valută...la instituții de credit” / cod sector / sursă de finanțare / clasificare venituri

- pentru conturile rămase cu sold debitor în care sunt evidențiate încasările din conturile de trezorerie și plățile efectuate în conturile deschise la instituțiile de credit din același cod bugetar:

5XX „Disponibil în lei / valută...la instituții de credit” / cod sector / sursă de finanțare = 5XX „Disponibil în lei / valută...la instituții de credit” / cod sector / sursă de finanțare /clasificație funcțională cheltuieli / clasificare economică cheltuieli

- pentru conturile rămase cu sold creditor în care sunt evidențiate plățile efectuate din veniturile încasate în valută:

5XX „Disponibil în lei / valută...la instituții de credit” / cod sector / sursă de finanțare/ clasificare funcțională cheltuieli / clasificare economică cheltuieli = 5XX „Disponibil în lei / valută...la instituții de credit” / cod sector / sursă de finanțare

CAPITOLUL III

Încheierea execuției bugetare

3. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, cuprinse în Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare se efectuează după cum urmează:

3.1. La bugetul de stat: instituțiile publice finanțate integral de la bugetul de stat, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Trezoreria Centrală (sector 01, sursa A)

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetului de stat se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

- cap. X „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului de stat” din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare (pct. 10.3 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021 / 2013).

3.2. La bugetele locale: unități administrativ-teritoriale, instituții publice de subordonare locală finanțate integral din bugetul local (sector 02, sursa A)

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetului local se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

- cap.V: „Încheierea execuției bugetelor locale și operațiuni specifice unităților administrativ-teritoriale” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

- cap. XI: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor locale” din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 11.4 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021 / 2013).

3.3. La bugetul asigurărilor sociale de stat: Casa Națională de Pensii Publice și casele de pensii sectoriale ale Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Afacerilor Interne și Serviciului Român de Informații (sector 03, sursa A)

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetului asigurărilor sociale de stat se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

- cap.VI: „Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

- cap. XII: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului asigurărilor sociale de stat” din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 12.4 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021 / 2013).

3.4. La bugetul asigurărilor de șomaj: Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă și unitățile teritoriale (sector 04, sursa A)

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetului asigurărilor de șomaj se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

- cap.VII: „Încheierea execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

- cap. XIII: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului asigurărilor de șomaj” din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 13.3. din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021 / 2013).

3.5. La bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate: Casa Națională de Asigurări de Sănătate, casele teritoriale și casele sectoriale - apărare, ordine publică, siguranță națională și justiție (sector 05, sursa A)

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

- cap.VIII: „Încheierea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

- cap. XIV: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu

modificările și completările ulterioare (pct. 14.3 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021 / 2013).

3.6. La bugetul creditelor externe (sursa B) și bugetul creditelor interne (sursa C)

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

a) pentru sectorul 01: „Buget de stat”

- cap.XI: „Încheierea execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor creditelor interne și bugetelor creditelor externe ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

- cap. VIII: „Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni” pct. 1 lit. E „Împrumuturi și datorii asimilate”, pct. 1 „Împrumuturi interne și externe contractate de stat (cont 164)” din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. IV. din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845 / 2014 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005);

b) pentru sectorul 02 „Buget local”

- cap.XI: „Încheierea execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor creditelor interne și bugetelor creditelor externe ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

- cap. XI: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor locale”, pct. 2 „Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice”, lit. a), pct. „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale pe termen lung” din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. V din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845 / 2014).

3.7. La bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa D), pentru sectoarele 01 și 02:

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

- cap.XI: „Încheierea execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor creditelor interne și bugetelor creditelor externe ale instituțiilor publice, indiferent de

modalitatea de organizare și finanțare a acestora” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

- cap. XVII: „Contabilitatea operațiunilor specifice fondurilor externe nerambursabile - instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri” din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. VI din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845 / 2014).

3.8. La bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii, bugetele privind activitatea de privatizare - sectoarele 01, 02 și 04, sursele F, G,E și H:

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii, se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

- cap. X: „Încheierea execuției bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, a bugetelor instituțiilor publice autonome, exclusiv al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, inclusiv a bugetelor privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice și a bugetelor privind activitatea de privatizare gestionate de instituțiile publice din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

- cap. XVI: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, activități finanțate integral din venituri proprii” din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 16 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021 / 2013 și pct. VII din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845 / 2014).

3.9. La bugetul Fondului pentru mediu: Administrația Fondului pentru Mediu (sectorul 01, sursa I),

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetului Fondului pentru mediu se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

- cap.IX: „Încheierea execuției bugetului Fondului pentru mediu și alte operațiuni specifice bugetului Fondului pentru mediu” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4075 din 18 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

- cap. XV: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului Fondului pentru mediu” din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 15 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021 / 2013);

3.10. La bugetul Trezoreriei Statului (sectorul 01, sursa J), în conformitate cu prevederile cap. XVIII „Contabilitatea operațiunilor specifice Trezoreriei centrale” din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 18 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021 / 2013) și cap. XIX: „Contabilitatea unor operațiuni specifice unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului” din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 19 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021 / 2013).

3.11. La bugetul Fondului de risc (sectorul 01, sursa L):

- conturile 6xx „Cheltuieli ...” efectuate din Fondul de risc se închid prin contul 121 „Rezultatul patrimonial”;

- contul 777 „Veniturile Fondului de risc” se închide prin contul 121 „Rezultatul patrimonial”.

CAPITOLUL IV

Întocmirea situațiilor financiare anuale

4. La întocmirea formularului „Bilanț” (anexa 1 la situațiile financiare) se are în vedere și completarea rândurilor 22.1 „Avansuri acordate” și 61.1 „Avansuri primite”.

4.1.(1) La completarea formularului „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) se au în vedere următoarele:

- prevederile punctului 3.1 „Modul de completare a situațiilor financiare” din Normele metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2006, precum și modelele acestora aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 616 / 2006;

- prevederile pct. 2.(3).1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465 din 15 aprilie 2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;

- următoarele prevederi:

Rândul 14.1 „Sume recuperate din excedentul anului precedent” se completează pentru bugetele locale, bugetul Fondului pentru mediu, bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții, bugetului activității finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor externe nerambursabile - sursa D în situația în care este aprobat cu buget de venituri și cheltuieli, bugetul privind activitatea de privatizare, cu sumele recuperate din excedentul anilor precedenți, precum și cu sumele virate din fondul spitalului în excedentul bugetului de venituri proprii al unității sanitare publice.

Rândul 14.2 „Sume utilizate din excedentul anului precedent / sume transferate din excedent la bugetul local / sume transferate din excedent pentru constituirea de depozite în trezorerie” se completează astfel:

- pentru bugetele: locale, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, activităților finanțate integral din venituri proprii, fondurilor externe nerambursabile (sursa 08 / D) în situația existenței unui buget de venituri și cheltuieli, activității de privatizare, Fondului pentru mediu - cu sumele utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli, acoperirea golurilor temporare de casă;

- pentru bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii și bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii - cu sumele transferate din excedent la bugetul local;

- pentru bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Fondului pentru mediu, bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul activităților finanțate din venituri proprii și bugetul activității de privatizare și bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08 / D) în situația existenței unui buget de venituri și cheltuieli - cu sume transferate din excedent pentru constituirea de depozite în trezorerie .

La sfârșitul exercițiului financiar, sumele raportate la rd. 14.1 și 14.2 trebuie să fie egale, cu următoarele excepții:

- sumele transferate din excedentul instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii, care se preiau ca venit la bugetul local;

- sumele transferate din excedent pentru constituirea de depozite în trezorerie;

- sumele virate la 31 decembrie 2015 din contul 50.24 „Disponibil din fondul de dezvoltare a spitalului” în contul de excedent al bugetului de venituri proprii aparținând spitalelor din administrația centrală și locală.

Ordonatorii de credite cuprind în raportul de analiză pe bază de bilanț, ce însoțește situațiile financiare anuale, informații cu privire la situațiile menționate ca excepții.

Rândul 14.3 „Sume transferate din disponibilul neutilizat la finele anului precedent” se completează pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08 / D), în situația existenței doar a unui buget de cheltuieli, precum și pentru bugetul creditelor interne și bugetul creditelor externe, cu sumele neutilizate la finele anului precedent, transferate la începutul anului din conturile de disponibil în conturile bugetelor.

La raportările anuale, pentru conturile: 5130301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat”, 5130302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat”, 5140301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat”, 5140302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat”, 5160301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale”, 5160302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale”, 5170301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”, 5170302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”, se completează **soldul final** pe rd.15 „Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei”, coloana 13 „Bugete împrumuturi interne și externe”.

La raportările anuale, pentru contul 5150600 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor” se completează **soldul final** pe rd.15 „Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei”, coloana 14 „Bugetul fondurilor externe nerambursabile”.

Sumele primite din prefinanțare sau din rambursările provenite din fonduri externe nerambursabile postaderare (codurile bugetare: 45.xx, 48.xx, 41.04 și 40.16) se raportează la activitatea operațională la încasări, în formularul „Situația fluxurilor de trezorerie” (Anexa 3 și Anexa 4 la situațiile financiare).

Casele de pensii sectoriale nu completează deficitul bugetului asigurărilor sociale de stat în coloana 15, atât pentru sold inițial cât și pentru sold final.

4.1.(2) Instituțiile publice au obligația să prezinte la unitățile Trezoreriei Statului la care au deschise conturile „Situția fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților nete de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea instituțiilor publice cu cele din contabilitatea unităților Trezoreriei Statului. Datele înscrise în „Situția fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) trebuie să corespundă cu datele din evidența Trezoreriei Statului, altfel aceasta va restitui situația instituției publice respective pentru a introduce corecțiile corespunzătoare. Viza Trezoreriei Statului se acordă pentru datele înscrise pe rândurile 14 și 15 coloana 3 și următoarele.

4.1.(3) În formularul „Situția fluxurilor de trezorerie” (anexa 4 la situațiile financiare), la rândurile 15 și 16 se înscriu numai diferențele de curs valutar favorabile / nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei de raportare.

La depunerea la ordonatorul de credite superior sau la direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, după caz, formularul „Situția fluxurilor de trezorerie” (anexa 4 la situațiile financiare) este însoțit de copii ale extraselor de cont pentru a confirma exactitatea soldurilor conturilor de disponibilități deschise la instituțiile de credit.

4.2.(1) Conturile de execuție bugetară - venituri, la raportarea anuală, coloanele 1 și 2 se completează cu:

- prevederi bugetare inițiale;
- prevederi bugetare definitive.

4.2.(2) Formularele „Contul de execuție a bugetului instituției publice - Venituri” (anexele 5, 9, 12 și 17 la situațiile financiare) se întocmesc numai pentru veniturile încasate în anul curent (fără cuprinderea excedentului rezultat din anii precedenți), în structura bugetului aprobat.

În formularele „Contul de execuție a bugetului instituției publice - Venituri” (anexele 5, 9 și 17 la situațiile financiare) sunt evidențiate atât veniturile încasate prin trezorerie, cât și veniturile în valută încasate prin instituțiile de credit, care nu au tranzitat conturile de venituri din trezorerie.

4.2.(3) Formularele „Contul de execuție a bugetului instituției publice - Venituri” (anexele 5, 9, 12 și 17 la situațiile financiare) se întocmesc de instituțiile publice care au calitatea de creditori bugetari și administrează veniturile bugetului general consolidat potrivit legii, cu informații privind veniturile realizate în structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

Nu se întocmesc formularele „Contul de execuție a bugetului instituției publice - Venituri” pentru sumele încasate în bugetele creditelor interne și externe pe codurile bugetare: 41.02

„Sume aferente creditelor interne” și 41.03 „Sume aferente creditelor externe”, precum și pentru sumele încasate în bugetul fondurilor externe nerambursabile - sursa D, pe codul bugetar 41.04 „Sume aferente FEN”.

4.2.(4) Cu privire la raportarea informațiilor privind drepturile constatate se au în vedere următoarele:

- preluarea datelor din soldurile din anii precedenți și rulajele curente ale conturilor de creanțe purtătoare de venituri ale bugetului general consolidat (conturile 463, 464, 411, 461, 51807 etc.), după caz;

- pentru veniturile încasate fără evidențierea anticipată a drepturilor constatate (fără debit), ca urmare a nedeclarării și neînregistrării în contabilitate a creanțelor potrivit legii, coloana de drepturi constatate (total și an curent) se completează cu sume la nivelul încasărilor realizate; coloana se completează astfel și pentru sumele încasate necuvenit, care urmează a fi restituite;

- stingerea debitelor pe alte căi decât încasarea are în vedere anularea sau prescripția, conversia în acțiuni etc., precum și diminuarea încasărilor ca urmare a restituirii sumelor încasate necuvenit, restituirea subvențiilor rămase neutilizate la finele anului, diferențe de curs valutar și alte diminuări de disponibilități în condițiile legii;

- drepturile constatate de încasat se determină ca diferență între totalul drepturilor constatate și drepturile stinse și trebuie să corespundă cu soldurile conturilor de creanțe dezvoltate pe clasificarea de venituri la sfârșitul perioadei de raportare;

- sumele încasate ca împrumut din excedentul anilor anteriori la codurile bugetare: 40.15.01 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de funcționare”, 40.15.02 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de dezvoltare”, 40.15.03 „Sume utilizate de alte instituții din excedentul anului precedent”, 41.06 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă”, 40.11.00 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare”, 40.13.00 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare”, 40.14.00 „Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare”, **nu se raportează în contul de execuție – venituri la sfârșitul exercițiului financiar.**

În cursul exercițiului financiar, sumele încasate ca împrumut din excedent la codurile bugetare menționate, **se raportează în contul de execuție – venituri.**

- la instituțiile publice care efectuează transferurile de venituri bugetare de la subcapitolul de venituri 41.07.00 „Venituri proprii redistribuite între instituții publice finanțate integral / parțial

din venituri proprii sau între activități finanțate integral din venituri proprii”, sumele se raportează în contul de execuție - venituri, cu valoare negativă la coloana 6 „Încasări realizate” și cu valoare pozitivă la coloana 7 „Stingeri pe alte căi decât încasări”. Aceste sume nu se raportează ca și drepturi constatate.

- la instituțiile publice care primesc transferurile de venituri bugetare la subcapitolul de venituri 41.07.00 „Venituri proprii redistribuite între instituții publice finanțate integral / parțial din venituri proprii sau între activități finanțate integral din venituri proprii”, sumele se raportează în contul de execuție - venituri cu valoare pozitivă la coloana 6 „Încasări realizate” și cu valoare negativă la coloana 7 „Stingeri pe alte căi decât încasări”.

Sumele redistribuite nu se raportează ca și drepturi constatate.

Conturile de venituri calculate (de exemplu: venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit, venituri din reluarea ajustărilor de depreciere, venituri din reluarea ajustărilor pentru pierderea de valoare, venituri din reluarea provizioanelor etc.) sunt venituri care nu implică nicio încasare monetară în bugetul instituției și se vor raporta numai în formularul „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare).

4.2.(5) Compartimentele de contabilitate a creanțelor bugetare din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice centralizează și transmit formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Venituri” (anexa 5 la situațiile financiare) având ca anexe formularele ce poartă viza Trezoreriei Statului pentru administrațiile județene ale finanțelor publice pe care le coordonează.

4.3.(1) Formularele „Contul de execuție bugetară - Cheltuieli” (anexele 6, 7, 7b, 11, 13, 15, 16 și 18 la situațiile financiare), la raportarea anuală, se completează după cum urmează:

- credite de angajament definitive (coloana 1) cu sumele aferente acțiunilor multianuale cuprinse în anexele la bugetele ordonatorilor principali de credite, anexe ce sunt considerate parte integrantă a respectivelor bugete;

- credite bugetare inițiale (coloana 2);

- credite bugetare definitive (coloana 3).

4.3.(2) Cu privire la raportarea informațiilor în formularele „Contul de execuție bugetară - Cheltuieli” (anexele 6, 7, 7b, 11, 13, 15, 16 și 18 la situațiile financiare) se au în vedere următoarele:

- angajamentele bugetare (coloana 4) nu pot depăși creditele bugetare definitive (coloana 3);

- angajamentele legale (coloana 5) nu pot depăși creditele bugetare definitive (coloana 3) pentru celelalte acțiuni, altele decât cele multianuale (de exemplu, cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii, subvenții, transferuri etc.);

- angajamentele legale (coloana 5) nu pot depăși angajamentele bugetare (coloana 4) pentru celelalte acțiuni, altele decât cele multianuale (de exemplu, cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii, subvenții, transferuri etc.);

- angajamentele legale (coloana 5) pot depăși creditele de angajament (coloana 1) cu valoarea angajamentelor legale rămase neachitate la data de 31 decembrie 2014, evidențiate în soldul contului 8067000 „Angajamente legale”;

- plățile efectuate (coloana 6) trebuie să se încadreze în creditele bugetare definitive (coloana 3) și în angajamentele bugetare (coloana 4);

- angajamentele legale de plătit (coloana 7) reprezintă valoarea angajamentelor legale efectuate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament, rămase neachitate la 31 decembrie 2015, evidențiate în soldul contului 8067000 „Angajamente legale”;

- cheltuielile efective (coloana 8) pot depăși creditele bugetare definitive (coloana 3), angajamentele bugetare (coloana 4), angajamentele legale (coloana 5), deoarece cheltuielile efective reprezintă costul bunurilor și serviciilor utilizate în vederea realizării serviciilor publice sau veniturilor.

Conturile de cheltuieli calculate (de exemplu, cheltuieli cu ajustările pentru depreciere, cheltuieli cu ajustările pentru pierderea de valoare, cheltuieli cu provizioanele etc.) sunt cheltuieli care nu implică o plată monetară din bugetul instituției și, prin urmare, nu se raportează în conturile de execuție bugetară - coloana 8 „Cheltuieli efective”, ci doar în formularul „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare).

Cheltuielile cu diferențele de curs valutar se raportează în conturile de execuție bugetară în coloana 8 „Cheltuieli efective”, numai în situația în care pot fi identificate codurile de clasificare bugetară aferente.

Cheltuielile cu amortizarea și cheltuielile cu activele fixe neamortizabile se raportează în coloana 8 „Cheltuieli efective”.

4.3.(3) În formularele „Contul de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli” (anexele 6, 11, 15, 16 și 18 la situațiile financiare) și „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexele 7 și 7b la situațiile financiare) se evidențiază atât cheltuielile plătite prin trezorerie, cât și cheltuielile bugetare plătite în valută prin instituțiile de credit, dar care nu s-au efectuat din sume în lei transferate din conturile de cheltuieli din trezorerie.

4.4. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituției publice - Venituri” (anexa 5 la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice care au calitatea de creditori bugetari ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului Fondului pentru mediu, bugetului activităților pentru privatizare, bugetului Trezoreriei Statului, de către

instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii / activități finanțate integral din venituri proprii (altele decât cele de subordonare locală), bugetul fondurilor externe nerambursabile - sursa D, în situația în care în acest buget au fost aprobate venituri (altele decât cele de subordonare locală), cu informații privind veniturile realizate potrivit bugetului aprobat (clasificația funcțională).

4.5. Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale, alte autorități publice, precum și instituțiile publice din subordinea acestora, care încasează, administrează și utilizează venituri proprii, potrivit legii, raportează execuția bugetului astfel:

a) execuția bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, cuprinse în anexa nr. 2 la Legea nr. 186 / 2014, cu modificările și completările ulterioare, potrivit structurii bugetului aprobat (codul 10);

b) execuția bugetului instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii, cuprinse în anexa nr. 2 la Legea nr. 186 / 2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și în anexa nr. 5 / 04 la Legea nr. 187/2014, cu modificările și completările ulterioare, potrivit structurii bugetului aprobat (codul 10);

c) execuția cumulată a bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și a activităților finanțate integral din venituri proprii, care include execuția atât a bugetelor prevăzute la lit. a) și b), cât și a celorlalte bugete care cuprind veniturile proprii și cheltuielile efectuate potrivit unor legi specifice (codul 20).

4.6. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli” (anexa 6 la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice din administrația centrală și de asigurări sociale, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor, cu cheltuielile efectuate pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare).

În formularele de situații financiare centralizate ce se depun la Ministerul Finanțelor Publice se completează și coloana 8 „Cheltuieli efective”.

4.7. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice din administrația centrală și de asigurări sociale, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor, cu cheltuielile efectuate pe structura bugetului aprobat, cu detaliere pe naturi de cheltuieli. Se întocmește distinct pe fiecare capitol de cheltuieli, titluri, articole și alineate (clasificația economică).

În formularele de situații financiare centralizate ce se depun la Ministerul Finanțelor Publice se completează și coloana 8 „Cheltuieli efective”.

4.8. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile publice de subordonare locală, indiferent de modul de finanțare a acestora, cu informații privind cheltuielile efectuate pe structura bugetului aprobat, cu detalieri pe naturi de cheltuieli distinct pe fiecare capitol de cheltuieli, titluri, articole și alineate (clasificația economică).

4.9. La întocmirea formularelor de raportare a execuției bugetare se au în vedere și următoarele:

- instituțiile publice care în anul 2015 au efectuat cheltuieli privind activitatea de învățământ depun formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare) și formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare) întocmite pe titluri, articole și alineate în cadrul subcapitolelor și paragrafelor capitolului 65.00 „Învățământ”, indiferent de bugetul din care acestea au fost efectuate, până la 31 martie 2016;

- instituțiile publice care în anul 2015 au efectuat cheltuieli privind activitatea de apărare depun formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare) întocmit pe titluri, articole și alineate în cadrul subcapitolelor capitolului 60.00 „Apărare”, indiferent de bugetul din care acestea au fost efectuate, până la 31 martie 2016;

- instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare, care în anul 2015 au efectuat cheltuieli de la capitolul 74.00 „Protecția mediului” depun formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare) sau formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare) întocmite pe titluri, articole și alineate în cadrul subcapitolelor și paragrafelor capitolului 74.00 „Protecția mediului”, indiferent de bugetul din care acestea au fost efectuate, până la 31 martie 2016;

- instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare, care în anul 2015 au efectuat cheltuieli de la capitolul 61.00 „Ordine publică și siguranță națională” depun formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare) sau formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare) întocmite pe titluri, articole și alineate în cadrul subcapitolelor și paragrafelor capitolului 61.00 „Ordine publică și siguranță națională”, indiferent de bugetul din care acestea au fost efectuate, până la 31 martie 2016.

4.10. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Venituri” (anexa 9 la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice și activitățile finanțate integral

din venituri proprii sau din venituri proprii și subvenții, de subordonare locală, cu informații privind veniturile realizate și subvențiile primite de la bugetul local, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

4.11. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Cheltuieli” (anexa 11 la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii sau din venituri proprii și subvenții, de subordonare locală, cu informații privind cheltuielile efectuate, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

La secțiunile de funcționare și dezvoltare se completează informațiile numai la nivel de capitol.

Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare).

4.12. Formularul „Contul de execuție a bugetului local - Venituri” (anexa 12 la situațiile financiare) se completează de către unitățile administrativ-teritoriale (comune, orașe, municipii, județe), creditorii bugetari ai bugetelor locale, cu informații privind veniturile realizate, pe structura bugetelor aprobate (clasificația funcțională).

4.13. Formularul „Contul de execuție a bugetului local - Cheltuieli” (anexa 13 la situațiile financiare) se completează de către unitățile administrativ-teritoriale (comune, orașe, municipii, județe) și instituțiile subordonate finanțate din bugetul local cu informații privind cheltuielile efectuate pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

La secțiunile de funcționare și dezvoltare se completează informațiile numai la nivel de capitol.

Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare).

4.14. Formularul „Disponibil din mijloace cu destinație specială” (anexa 14a la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice de subordonare centrală.

Rândul 12 „Alte fonduri cu destinație specială” se detaliază pe fonduri în raportul de analiză pe bază de bilanț.

La completarea formularului se au în vedere prevederile pct. 2.(11) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoarte financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556 / 2014, cu completările ulterioare.

4.15. Formularul „Disponibil din mijloace cu destinație specială” (anexa 14b la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice de subordonare locală.

La completarea formularului se au în vedere prevederile pct. 2.(12) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556 / 2014, cu completările ulterioare.

4.16. Formularul „Contul de execuție a bugetului creditelor externe - Cheltuieli” (anexa 15 la situațiile financiare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate care efectuează cheltuieli din credite externe pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare).

4.17. Formularul „Contul de execuție a bugetului creditelor interne - Cheltuieli” (anexa 16 la situațiile financiare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate care efectuează cheltuieli din credite interne pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare).

4.18. Formularul „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile - Venituri” (anexa 17 la situațiile financiare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate cu informații privind veniturile realizate din fonduri externe nerambursabile, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

4.19. Formularul „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile - Cheltuieli” (anexa 18 la situațiile financiare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate cu informații privind cheltuielile efectuate din fonduri externe nerambursabile, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare).

4.20. Formularul „Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare” (anexa 19 la situațiile financiare) se completează de către toate instituțiile publice care au calitatea de beneficiari și care derulează proiecte cu finanțare externă nerambursabilă postaderare.

Formularul „Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare” (anexa 19 la situațiile financiare) se completează

distinct pe fiecare sursă de finanțare (mai puțin sursa 08 - bugetul fondurilor externe nerambursabile).

Plățile raportate de instituțiile publice la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” raportate în anexele 7 și 7b, întocmite potrivit bugetului aprobat, se corelează cu plățile raportate în formularul „Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare” (anexa 19 la situațiile financiare).

În cazul proiectelor derulate în parteneriat, instituțiile publice în calitate de lideri sau parteneri completează anexa 19 cu informații privind plățile efectuate potrivit bugetului aprobat pentru activitățile pe care s-au angajat să le asigure în scopul implementării proiectului, conform acordului de parteneriat, precum și cu informații privind sumele rambursate / neautorizate / deduse din sumele solicitate aferente propriilor activități.

Anexa 19 se completează potrivit prevederilor pct. 4.20 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 71 / 2013, ale cap. I pct. 5 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505 / 2013 și ale pct. 2.(6) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465 din 15 aprilie 2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

La completarea Col. 9 „Sume rezultate din nereguli aferente cheltuielilor efectuate în anul curent și anii precedenți” și Col. 10 „Sume rezultate din nereguli deduse din sumele solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent” se ține cont și de informațiile preluate din rulajul debitor al contului 80770000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget”.

4.21.(1) Formularul „Situația sumelor primite direct de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare” (anexa 20a la situațiile financiare) se completează de către toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare, care primesc direct de la Comisia Europeană/alți donatori fonduri externe nerambursabile postaderare (de exemplu: Autoritatea de certificare și plată, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale,

Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice etc.) și apoi efectuează plăți către autoritățile de management, agenții de plăți, instituții publice subordonate în calitate de beneficiar, beneficiari de fonduri externe nerambursabile care efectuează cheltuieli pentru propriile proiecte cu finanțare externă nerambursabilă postaderare.

Anexa 20a se completează potrivit prevederilor pct. 4.21.(1) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 71 / 2013.

4.21.(2) Formularul „Situația sumelor primite indirect de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare” (anexa 20b la situațiile financiare) se completează de toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare, care primesc fonduri externe nerambursabile postaderare, prin autorități de certificare, instituții publice ierarhic superioare, după caz, și care ulterior efectuează plăți din aceste sume (de exemplu: autorități de management, agenții de plăți, operatori de program, alte instituții publice).

Anexa 20b nu se completează de către instituțiile publice care au calitatea de beneficiari sau de lideri de proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, care primesc prefinanțări și rambursări prin autoritățile de management din România, în conturile de venituri ale bugetelor proprii.

Anexa 20b se completează potrivit prevederilor pct. 4.21.(2) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 71 / 2013.

4.22. Formularul „Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul ...” (anexa 23 la situațiile financiare anuale) se completează pe structura modelului prevăzut în anexa nr. 3 la Normele metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis / 2003.

4.23. Formularul „Situația privind veniturile și cheltuielile bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale” (anexa 24 la situațiile financiare anuale) nu se completează de către ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale. Se obține ca rezultat al prelucrării automate a datelor la administrațiile județene ale finanțelor publice, precum și la direcțiile generale regionale ale finanțelor publice.

4.24. Formularul „Sinteza finanțării programelor” și formularul „Fișa programului” (anexele 25 și 26 la situațiile financiare anuale) se completează de ministere, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, de alte autorități publice, care au obligația să întocmească și să anexeze la situațiile financiare anuale rapoarte de performanță în care se

prezintă, pe fiecare program, obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate.

4.25. Formularul „Situția plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 și titlul 58)” (anexa 27 la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice care derulează proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

În anexa 27 „Situția plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 și titlul 58)”, totalul plăților raportate de instituțiile publice la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” și la titlul 58 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014 - 2020” se detaliază pe fiecare sursă de finanțare, pe naturi de cheltuieli, și trebuie să corespundă cu totalul plăților raportate în anexa 7 sau 7b la situațiile financiare, la cele două titluri (coloana 6).

4.26. Formularul „Situția plăților efectuate la titlul 65 <<Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă>>” (anexa 28 la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, din venituri proprii de subordonare centrală, cu informații privind plățile efectuate pentru programele cu finanțare rambursabilă.

4.27. Formularul „Situția plăților efectuate din buget și nejustificate prin bunuri, lucrări, servicii la finele perioadei” (anexa 29 la situațiile financiare) se completează de toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare.

Rândul 16 se completează cu soldurile altor conturi de disponibil în lei deschise la trezorerie sau disponibil în lei și valută deschise la instituțiile de credit, al căror sold provine din finanțarea bugetară (contul 770 „Finanțare de la buget”).

4.28.(1) Formularul „Plăți restante” (anexa 30 la situațiile financiare) se completează de autoritățile publice, ministere, celelalte organe ale administrației publice centrale, instituțiile publice autonome și instituțiile publice aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea lor, cu sumele reprezentând plăți restante din: bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, credite externe, credite interne, fonduri externe nerambursabile, bugetul Fondului pentru mediu, al instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii / activități finanțate integral din venituri proprii. Se completează câte un formular distinct pentru fiecare cod înscris în subsolul acestuia.

4.28.(2) Formularul „Plăți restante” (anexa 30b la situațiile financiare modificată conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.248 / 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 49 alin. (13¹) din Legea nr. 273 / 2006 privind finanțele publice locale și de modificare și completare a Normelor

metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629 / 2009) se completează de unitățile administrativ-teritoriale, precum și de instituțiile publice din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare.

4.28.(3) Plățile restante se completează potrivit prevederilor pct.4.28.(3) – 4.28.(7) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014 aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96 / 2015.

4.29.(1) Formularul „Situația acțiunilor deținute de instituțiile publice, în numele statului român, la societăți comerciale, societăți / companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine” (anexa 31 la situațiile financiare anuale) se completează de către instituțiile publice care dețin în numele statului român acțiuni la societăți comerciale, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine.

4.29.(2) La finele exercițiului se raportează separat valoarea acțiunilor cotate și a celor necotate la valoarea de piață, valoare care se determină potrivit prevederilor pct. 1.7 din Normele metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2006, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 40 / 2007.

4.29.(3) Formularul „Situația acțiunilor/părților sociale deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici” (anexa 31b la situațiile financiare anuale) se completează de către unitățile administrativ-teritoriale care dețin acțiuni și părți sociale la operatorii economici, direct sau indirect, cu informațiile de la 31 decembrie 2015.

În cazul municipiului București, autoritățile administrației publice locale de la nivelul sectoarelor raportează operatorii economici la care administrează/controlează acțiuni sau părți sociale, potrivit hotărârilor Consiliului General al Municipiului București, în numele municipiului București.

4.30. Formularul „Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat” (anexa 32 la situațiile financiare) se completează de către creditorii bugetari (Ministerul Finanțelor Publice, Casa Națională de Pensii Publice, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, Casa Națională de Asigurări de Sănătate) care, potrivit legii, gestionează veniturile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în vederea raportării prin situațiile financiare a bunurilor sechestrate ca măsură asigurătorie dispusă prin procedură administrativă și ca

modalitate de executare silită a garanțiilor depuse de contribuabili pentru înlesnirile acordate etc.

Această anexă se completează cu soldurile conturilor în afara bilanțului specifice operațiunilor respective.

4.31.(1). Formularul „Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii” (anexa 34 la situațiile financiare anuale) se completează cu informații privind evoluția activelor nete/capitalurilor proprii ale instituțiilor publice pe parcursul exercițiului financiar. Datele trebuie să fie însoțite de informații prezentate în notele explicative referitoare la:

- natura modificărilor;
- natura și scopul constituirii rezervelor;
- orice informații semnificative.

Coloana 2 „Creșteri” se completează cu rulajul creditor al conturilor de capitaluri, iar coloana 3 „Reduceri” se completează cu rulajul debitor al conturilor de capitaluri.

4.31.(2). Suma soldurilor inițiale ale conturilor 1020101 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului” și 1020102 „Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a instituției publice” raportate la rândul 03 și 03.1, coloana 1 în formularul anexa 34 „Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii” la 31 decembrie 2015, trebuie să corespundă cu soldul final al contului 1020000 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului” raportat la rândul 03, coloana 4, în formularul anexa 34 „Situția modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii” la 31 decembrie 2014.

4.31.(3). Suma soldurilor inițiale ale conturilor 1040101 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale” și 1040102 „Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a instituției publice din administrația locală” raportate la rândul 05 și 05.1, coloana 1 în formularul anexa 34 „Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii” la 31 decembrie 2015, trebuie să corespundă cu soldul final al contului 1040000 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale” raportat la rândul 05, coloana 4, în formularul anexa 34 „Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii” la 31 decembrie 2014.

4.32.(1). Formularele „Situția activelor fixe amortizabile” și „Situția activelor fixe neamortizabile” (anexele 35a și 35b la situațiile financiare anuale) se completează de instituțiile publice care au în administrare active fixe corporale din domeniul public sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și active fixe corporale aflate în proprietatea privată a instituției publice, după caz.

Pentru activele fixe neamortizabile conform legii, nu se recunoaște ajustarea pentru depreciere.

4.32.(2). Ordonatorii principali de credite au obligația reconcilierii valorii bunurilor imobile din domeniul public sau privat al statului din situațiile financiare anuale, care se depun la Ministerul Finanțelor Publice, cu valoarea acestor bunuri din inventarul centralizat reglementat prin Hotărârea Guvernului nr. 1705 / 2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului cu modificările și completările ulterioare, respectiv prin Ordinul ministrului finanțelor Publice nr. 668 / 2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii.

Bunurile din domeniul public al statului (evidențiate 2xx = 101) se raportează în Anexa 35b „Situația activelor fixe neamortizabile” în coloana 19, iar bunurile din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale (evidențiate 2xx = 103) se raportează în același formular în coloana 22.

Bunurile din domeniul privat al statului și din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și cele aflate în proprietatea privată a instituției publice (evidențiate 2xx = 231, 404, 779, după caz) **care se amortizează potrivit legii**, se raportează în Anexa 35a „Situația activelor fixe amortizabile” în coloanele 22, 23 și 24.

Bunurile din domeniul privat al statului (evidențiate 2xx = 1020101), precum și cele aflate în proprietatea privată a instituției publice din administrația centrală (evidențiate 2xx = 1020102) **care nu se amortizează potrivit legii**, se raportează în Anexa 35b „Situația activelor fixe neamortizabile” în coloanele 20 și 21, iar bunurile din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale (evidențiate 2xx = 1040101) precum și cele aflate în proprietatea privată a instituției publice din administrația locală (evidențiate 2xx = 1040102) **care nu se amortizează potrivit legii**, se raportează în Anexa 35b „Situația activelor fixe neamortizabile” în coloanele 23 și 24.

4.32.(3). În vederea completării corecte a anexelor 35a și 35b se au în vedere următoarele:

- rândul 09 - drumuri publice se completează cu valoarea acestora având în vedere pct.1.3.7 „Infrastructură drumuri (publice, industriale, agricole), alei, străzi și autostrăzi, cu toate accesoriile necesare (trotoare, borne, parcaje, parapete, marcaje, semne de circulație)” din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărâre a Guvernului nr. 2139 / 2004, cu modificările și completările ulterioare, exclusiv poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele;

- rândul 10 - drumuri industriale agricole se completează cu valoarea acestora având în vedere pct. 1.3.7 din Catalog „Infrastructură drumuri (publice, industriale, agricole), alei, străzi și autostrăzi, cu toate accesoriile necesare (trotoare, borne, parcaje, parapete, marcaje,

semne de circulație);

- rândul 11 - infrastructură pentru transport feroviar exclusiv viaducte și tunele se completează cu valoarea acestora având în vedere pct. 1.3.2. din Catalog „Infrastructură pentru transport feroviar”, exclusiv poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele;

- rândul 12 - poduri, podete, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte se completează cu valoarea acestora având în vedere pct. 1.3.17. din Catalog „Poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte”;

- rândul 13 - tunele se completează cu valoarea acestora având în vedere pct.1.3.18. din Catalog „Tunele”;

- rândul 14 - piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule; construcții aeroportuare se completează având în vedere pct.1.3.8. din Catalog „Piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule. Construcții aeroportuare”;

- rândul 15 - canale pentru navigație se completează având în vedere pct.1.3.11. din Catalog „Canale pentru navigație”;

- rândul 16 se completează cu valoarea altor active fixe încadrate în grupa „Construcții”.

4.33. Sectoarele instituționale potrivit manualului Sistemul European de Conturi (SEC 2010) sunt cele prevăzute la pct. 2.(10). din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465 din 2015.

În vederea întocmirii corecte a formularului „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...” (anexa 40a la situațiile financiare), a formularului „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (anexa 40b la situațiile financiare) și a formularului „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (anexa 40c la situațiile financiare), instituțiile publice trebuie să dezvolte conturile contabile în analitice distincte, astfel încât acestea să poată furniza informații detaliate pe sectoare, precum și pe subsectoarele administrației publice: subsectorul administrație publică centrală, subsectorul administrație publică locală, subsectorul asigurări sociale.

4.34. În scopul identificării cazurilor de reclasificare a creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt) conform deciziei Eurostat, se au în vedere prevederile pct.4.39 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014 aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96 / 2015.

Raportarea datoriei comerciale reclasificate în împrumuturi se efectuează în:

- anexa 40a „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...” la rândurile cu codurile: 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 429.1, 429.2, 447, 448, 449, 450, 451;

- anexa 40b „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” la rândurile cu codurile: 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 284.1, 284.2, 298, 299, 300, 301, 302;

- anexa 40c „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” la rândurile cu codurile: 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 284.1, 284.2, 300, 301, 302, 303, 304.

Prezentarea acestor informații se efectuează într-o notă explicativă.

Datoria comercială reclasificată în împrumuturi se evidențiază, după caz, astfel:

401, 404 = 5190110 (1670108;1670208) / analitice distincte

Dobânda aferentă datoriei comerciale reclasificate în împrumuturi se evidențiază, după caz, astfel:

666 = 5180800 (1680708) / analitice distincte

4.35. Unitățile sanitare publice cu paturi de subordonare centrală raportează creanțele față de casele de sănătate în anexa 40a „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”, la rd. 306.1, respectiv în anexa 40b „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...”, la rd. 171.1, cele de subordonare locală.

Casele de sănătate raportează datoriile față de unitățile sanitare publice cu paturi în anexa 40c „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...”, la rd. 319.4.1 pentru cele de subordonare centrală, respectiv la rd. 319.5.1 pentru cele de subordonare locală.

Creanțele raportate de unitățile sanitare publice cu paturi se pun de acord cu datoriile din evidența caselor de sănătate.

Eventualele diferențe se explică atât de unitățile sanitare publice cu paturi, cât și de casele de sănătate în raportul ce însoțește situațiile financiare, în notele explicative referitoare la creanțe și, respectiv, datorii.

Casele de sănătate prezintă în raportul ce însoțește situațiile financiare explicații cu privire la sumele înregistrate în contul extrabilanțier provenind din depășirea contractelor încheiate cu unitățile sanitare publice cu paturi.

4.36. Conturile de venituri (7xx) și conturile de cheltuieli (6xx) raportate în „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare) întocmit la 31 decembrie 2015 se prezintă detaliat în formularul „Informații privind soldurile conturilor de venituri și finanțări precum și

soldurile conturilor de cheltuieli din „Contul de rezultat patrimonial”, pe modelul prevăzut în anexa nr. 2 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2013, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 116 / 2014, pe fiecare subsector (administrație centrală, administrație locală, asigurări sociale) și sursă de finanțare, precum și pe total.

Formularul actualizat cu conturile noi aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021 / 2013, prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845 / 2014 și prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465 / 2015, se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.

Situațiile se depun la Ministerul Finanțelor Publice până la 31 iulie 2016.

4.37.(1) Plățile efectuate din fonduri externe nerambursabile de preaderare (PHARE, ISPA) de către agenții / autorități de implementare în numele instituției publice, care se raportează în „Conturile de execuție a bugetului - Cheltuieli” (anexele 6 și 7 la situațiile financiare), întocmite de autoritățile publice, ministere, celelalte organe ale administrației publice centrale, instituțiile publice autonome și instituțiile publice aflate în subordine, în coordonare sau sub autoritatea lor, poartă viza agenților / autorităților de implementare prin care se confirmă exactitatea plăților raportate în conturile de execuție de către instituțiile publice - beneficiari ai fondurilor externe nerambursabile.

4.37.(2) Plățile efectuate din fonduri externe nerambursabile de preaderare (PHARE, ISPA) de către agenții / autorități de implementare în numele instituției publice, care se raportează în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare) și în formularul „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile - Cheltuieli” (anexa 18 la situațiile financiare) se pun de acord cu datele din evidența agenților / autorităților de implementare.

4.38. Situațiile financiare anuale sunt însoțite de Raportul de analiză pe bază de bilanț, care cuprinde: notele explicative prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 616 / 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componenta și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2006, precum și modelele acestora, privind activele fixe, stocurile, creanțele, datoriile, capitalurile proprii, execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, notele explicative prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.941 / 2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629 / 2009, notele explicative prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 479 / 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind

întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2012, notele explicative prevăzute de Ordinul viceprim-ministrului, ministrului finanțelor publice, nr. 71 / 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, precum și alte note considerate necesare.

4.39. Instituțiile publice care s-au reorganizat în cursul anului 2015 în baza unor acte normative întocmesc o notă explicativă pentru diferențele dintre soldurile finale de la 31 decembrie 2014 și soldurile inițiale de la 1 ianuarie 2015.

4.40. În cazul în care, din centralizarea datelor se constată existența unor obligații neachitate la scadență pentru bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate, ordonatorii principali de credite dispun, prin structurile de control, controlul asupra modului de respectare a dispozițiilor legale în vigoare la încheierea angajamentelor legale, având obligația de a prezenta în Raportul de analiză pe bază de bilanț măsurile luate.

4.41. Instituțiile publice care în anul 2015 au inclus pe cheltuieli, în condițiile legii, contravaloarea unor pagube care nu se datorează culpei unei persoane menționează în Raportul de analiză pe bază de bilanț natura și valoarea pagubelor respective.

4.42. Autoritatea de Supraveghere Financiară este autoritate de supraveghere a pieței financiare nonbancare și este clasificată de către Biroul de Statistică al Uniunii Europene (EUROSTAT) în lista S 126 „Subsector auxiliar-financiar”. Această clasificare are numai scop statistic, fără să aibă consecințe asupra încadrării administrative, a modului de organizare a sistemului contabil și de raportare a situațiilor financiare. În consecință, aceasta aplică în continuare reglementările contabile referitoare la instituțiile publice, respectiv prevederile Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, cu modificările și completările ulterioare, precum și normele metodologice referitoare la întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale și, respectiv, a raportărilor financiare lunare.

4.43. La situațiile financiare la 31 decembrie 2015, unitățile de învățământ preuniversitar ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțieri de credite depun la unitatea administrativ-teritorială formularul „Bilanț” cuprinzând toate activele, datoriile și capitalurile proprii, indiferent de sectorul sau sursa de finanțare a acestora.

De asemenea, unitățile de învățământ preuniversitar ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțieri de credite în bugetele cărora au fost aprobate credite bugetare aferente cluburilor sportive școlare fără personalitate juridică iau măsuri în vederea includerii în situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2015 și a operațiunilor efectuate de acestea.

Formularul „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare) ce se depune la unitatea administrativ-teritorială cuprinde veniturile și cheltuielile instituției efectuate din bugetul local.

„Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) ce se depune la unitatea administrativ-teritorială cuprinde și coloana 3 pentru finanțarea de la bugetul de stat în scop informativ, fără a fi adunată la coloana 1 - Total.

Pentru fondurile primite de la bugetul de stat prin unitățile teritoriale ale Ministerului Educației și Cercetării Științifice, unitățile de învățământ preuniversitar întocmesc formularele: „Contul de execuție a bugetului de stat” (anexele nr. 6 și 7 la situațiile financiare), „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare) și „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexele 3 și 4 la situațiile financiare), pe care le prezintă inspectoratelor școlare în vederea centralizării. Aceste formulare cuprind veniturile și cheltuielile instituției efectuate din bugetul de stat.

În mod experimental, unitățile de învățământ preuniversitar de stat întocmesc formularul „Bilanț” și detaliat pe cele două sectoare, buget de stat și, respectiv, buget local. O copie a formularului „**Bilanț**” **întocmit experimental** pentru sectorul buget de stat se depune în scop informativ și pentru verificare la inspectoratele școlare, fără a fi centralizat de acestea în bilanțul propriu. Acesta conține numai operațiunile din fonduri de la bugetul de stat derulate cu data de 1 ianuarie 2015, având ca solduri inițiale soldurile finale raportate la 31 decembrie 2014.

Bilanțul întocmit experimental pentru sectorul buget de stat depus de unitățile de învățământ preuniversitar de stat la inspectoratele școlare, se centralizează distinct la Ministerul Educației și Cercetării Științifice.

4.44. Precizările privind dezvoltarea conturilor sintetice în conturi analitice în scop de raportare a Balanței de verificare la Ministerul Finanțelor Publice, prevăzute la cap. III pct. 10, lit. b.5) și b.6) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556 / 2014, cu completările ulterioare, rămân valabile și în anul 2016.

4.45. Până la intrarea în vigoare a Ordinului ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2016, autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale, precum și instituțiile publice autonome efectuează raportările financiare lunare la termenele prevăzute la CAPITOLUL II „Depunerea situațiilor financiare trimestriale și a raportărilor financiare lunare”

din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoarte financiare lunare în anul 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465 / 2015. La raportarea lunară a indicatorilor din bilanț se vor avea în vedere și rândurile 22.1 „Avansuri acordate” și 61.1 „Avansuri primite”.

4.46.(1) Casa Națională de Pensii Publice preia deficitul bugetului asigurărilor sociale de stat stabilit de casele de pensii sectoriale ale Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Afacerilor Interne și Serviciului Român de Informații, pe baza „Contului de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli” (anexa 6 la situațiile financiare), a „Contului de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare) și a „Contului de execuție a bugetului instituției publice - Venituri” (anexa 5 la situațiile financiare), transmise de aceste instituții. Odată cu conturile de execuție venituri și cheltuieli, casele de pensii sectoriale depun la Casa Națională de Pensii Publice și formularul „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare).

Casa Națională de Pensii Publice prezintă la Ministerul Finanțelor Publice „Contul de execuție a bugetului instituției publice - Venituri” (anexa 5 la situațiile financiare), „Contul de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli” (anexa 6 la situațiile financiare), „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare) și „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare), întocmite distinct pentru activitatea proprie și centralizat împreună cu casele de pensii sectoriale ale Ministerului Apărării Naționale, ale Ministerului Afacerilor Interne și ale Serviciului Român de Informații.

4.46.(2) Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Afacerilor Interne și Serviciul Român de Informații prezintă la Ministerul Finanțelor Publice situațiile financiare anuale centralizate pentru total activitate, precum și situațiile financiare anuale întocmite distinct pe subsectorul S1311 „Administrația centrală” și S1314 „Asigurări sociale”, care să cuprindă conturile de execuție elaborate în structura bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate prin legea bugetului de stat, respectiv în structura bugetului aprobat prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2015.

Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Afacerilor Interne și Serviciul Român de Informații respectă corelațiile dintre formularele de situații financiare pentru fiecare subsector al administrației publice.

4.47. Societatea Română de Radiodifuziune și Societatea Română de Televiziune depun la Ministerul Finanțelor Publice formularul „Contul de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli” (anexa 6 la situațiile financiare) și formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare), precum și formularul „Sinteza finanțării programelor” și formularul „Fișa programului” (anexele 25 și 26 la situațiile financiare anuale).

4.48. Departamentul pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului și Privatizării în Industrie la data de 31 decembrie întocmește distinct anexa 2 „Contul de rezultat patrimonial”, anexa 3 „Situația fluxurilor de trezorerie” și conturile de execuție venituri și cheltuieli potrivit execuției bugetare pe anul 2015 rămase evidențiate pe codul de identificare fiscală al Oficiului Participațiilor Statului și Privatizării în Industrie care s-a desființat. Aceste anexe se centralizează la ordonatorul principal de credite.

În cadrul formularului „Situația fluxurilor de trezorerie”, rândul 14.1 „Sume recuperate din excedentul anului precedent” se completează cu sumele restituite din excedentul anilor precedenți, excedent preluat de Departamentul pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului iar rândul 14.2 „Sume utilizate din excedentul anului precedent/sume transferate din excedent la buget local/sume transferate din excedent pentru constituirea de depozite în trezorerie” se completează cu sumele utilizate de Oficiul Participațiilor Statului și Privatizării în Industrie din excedentul anului precedent.

CAPITOLUL V

Semnarea și depunerea situațiilor financiare anuale

5.1.(1). Situațiile financiare anuale se semnează de conducătorul instituției publice și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de alte persoane delegate cu exercitarea acestor competențe.

În conformitate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 82 / 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale se însoțesc de o declarație scrisă a persoanelor de mai sus, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

5.1.(2). Situațiile financiare anuale centralizate trebuie să fie însoțite de o declarație scrisă a ordonatorului principal de credite prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale centralizate și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale centralizate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale centralizate oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

5.2. Reprezentanții autorităților publice, ai ministerelor și ai celorlalte organe ale administrației publice centrale și instituțiilor publice autonome au obligația să se prezinte la Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice pentru a primi gratuit, pe suport magnetic, programul informatic de centralizare a situațiilor financiare pentru instituții publice, în vederea depunerii situațiilor financiare centralizate la Ministerul Finanțelor Publice și pe suport magnetic.

Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale sunt obligați să depună situațiile financiare la administrațiile județene ale finanțelor publice și la direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și pe suport magnetic.

Nu se admite depunerea situațiilor financiare la 31 decembrie 2015 fără prezentarea acestora și pe suport magnetic.

5.3. Potrivit prevederilor art. 36 alin. (7) din Legea nr. 82 / 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termenul de prezentare a situațiilor financiare anuale la Ministerul Finanțelor Publice este de „50 de zile de la încheierea exercițiului financiar”.

Astfel, situațiile financiare centralizate întocmite de ministere, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice și instituțiile publice autonome, precum și situațiile financiare privind execuția bugetelor locale pe anul 2015, întocmite de administrațiile județene ale finanțelor publice județene și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, se depun la Ministerul Finanțelor Publice – Direcția generală trezorerie și contabilitate publică, Direcția de metodologie contabilă instituții publice, până la data de 19 februarie 2016.

5.4. Situațiile financiare se depun la organul ierarhic superior la termenele prevăzute la art. 36 din Legea nr. 82 / 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Nedepunerea situațiilor financiare la termenul prevăzut de lege atrage răspunderea persoanelor vinovate, potrivit legii.

5.5. Situațiile financiare centralizate se depun la Ministerul Finanțelor Publice de către conducătorii compartimentelor financiar-contabile sau de persoane cu atribuții în activitatea de

analiză și centralizare a acestora care să poată oferi informațiile necesare în legătură cu structura și conținutul informațiilor din situațiile financiare prezentate.

5.6.(1) Situațiile financiare anuale centralizate ale autorităților publice, ministerelor, celorlalte organe ale administrației publice centrale și locale ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite se afișează pe pagina de internet proprie sau, în lipsa acesteia, la sediul autorității ori instituției publice, potrivit prevederilor art. 5 din Legea nr. 544 / 2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare.

5.6.(2) Bilanțul și conturile de execuție venituri și cheltuieli centralizate pe total administrație publică, precum și pe fiecare subsector al administrației publice (administrație centrală, administrație locală și asigurări sociale) se afișează pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice la adresa: www.mfinante.ro/acasa/transparenta_decizionala/proiecte_de_acte_normative.

Anexa nr. 2

Modificări și completări la Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917 / 2005

I. CAPITOLUL VI: „PLANUL DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE”

se modifică și se completează astfel:

(1) Clasa 2 „CONTURI DE ACTIVE FIXE” se modifică și se completează astfel:

- la grupa 21 „ACTIVE FIXE CORPORALE” se elimină contul sintetic de gradul II 21200 „Construcții” și contul sintetic de gradul III „2120000 «Construcții»” și se introduc următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

„21201 «Construcții – infrastructură drumuri»;

2120101 «Construcții – drumuri publice»;

2120102 «Construcții – drumuri industriale și agricole»;

21202 «Construcții – infrastructură pentru transport feroviar»;

2120201 «Construcții – infrastructură pentru transport feroviar»;

21203 «Construcții – poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte»;

2120301 «Construcții – poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte»;

21204 «Construcții – tunele»;

2120401 «Construcții – tunele»;

21205 «Construcții – piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule; construcții aeroportuare»;

2120501 «Construcții – piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule; construcții aeroportuare»;

21206 «Construcții – canale pentru navigație»;

2120601 «Construcții – canale pentru navigație»;

21209 «Construcții – alte active fixe încadrate în grupa construcții»;

2120901 «Construcții – alte active fixe încadrate în grupa construcții.»

(2) Clasa 4 „CONTURI DE TERȚI” se modifică și se completează astfel:

- la grupa 45 „DECONTĂRI CU COMISIA EUROPEANĂ PRIVIND FONDURILE NERAMBURSABILE PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”, după contul sintetic de gradul III 4550404 „Sume de restituit bugetului – top-up” se introduce contul sintetic de gradul III 4550409 „Alte sume de restituit bugetului (dobânzi acumulate etc.)”.

- la grupa 48 „DECONTĂRI” se elimină conturile sintetice de gradul II și III: 48900 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent” și 4890000 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent” și se înlocuiesc cu următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

„48901 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - venituri»
4890101 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - venituri»
48902 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - cheltuieli»
4890201 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - cheltuieli»
48903 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - excedent / deficit preluat de la unitățile trezoreriei statului»
4890301 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - excedent / deficit preluat de la unitățile trezoreriei statului»”.

(3) Clasa 5 „CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT” se modifică și se completează astfel:

- la grupa 56 „DISPONIBIL AL INSTITUȚIILOR PUBLICE ȘI ACTIVITĂȚILOR FINANȚATE INTEGRAL SAU PARȚIAL DIN VENITURI PROPRII”, la contul sintetic de gradul II: 56101 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții” se elimină contul sintetic de gradul III 5610100 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții” și se introduc următoarele conturi sintetice de gradul III:

„5610101 «Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții - Disponibil curent la trezorerie»;

5610102 «Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții - Disponibil curent la instituții de credit»;

5610103 «Disponibil în valută al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții - Disponibil curent la instituții de credit».”

II. CAPITOLUL VII: „INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR” se modifică și se completează astfel:

La grupa 77 „Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială și fonduri cu destinație specială”, la contul 779 „Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit”, primul paragraf, se completează cu sintagma: „bunurile din domeniul privat al statului / unităților administrativ-teritoriale asupra cărora instituția deține un drept real altul decât cel de proprietate, precum și bunurile aflate în proprietatea privată a instituției primite cu titlu gratuit”.

III. CAPITOLUL X: „CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI DE STAT” se modifică și se completează astfel:

(1) Contul 489 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent” se elimină și se înlocuiește cu următorul text:

„Contul 489 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent»

Contul 489 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent» este un cont **bifuncțional**.

Contul 489 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent» se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II și III:

48901 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - venituri»

4890101 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - venituri»

48902 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - cheltuieli»

4890201 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - cheltuieli»

48903 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - excedent / deficit preluat de la unitățile trezoreriei statului»

4890301 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - excedent / deficit preluat de la unitățile trezoreriei statului»

Contul 4890101 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - venituri»

Cu ajutorul acestui cont, la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și unităților fiscale teritoriale se înregistrează închiderea, la finele anului bugetar, a conturilor de venituri bugetare încasate. Soldul contului la finele exercițiului este **debitor**.

Contul 4890101 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - venituri» se **debitează** prin creditul contului:

5200200 «Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent»

- la Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile fiscale teritoriale, la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul conturilor de venituri ale bugetului de stat din anul curent.

Contul 489 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - venituri» se **creditează** prin debitul contului:

1170000 «Rezultatul reportat»

- la Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile fiscale teritoriale, închiderea contului la începutul exercițiului următor prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat

Contul 4890201 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - cheltuieli»

Cu ajutorul acestui cont, la instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, la alte instituții publice din administrația locală și din asigurări sociale, care primesc finanțare de la bugetul de stat se înregistrează închiderea la finele anului bugetar a conturilor de cheltuieli plătite de la bugetului de stat.

Soldul contului la finele exercițiului este **creditor**.

Contul 4890201 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent-cheltuieli» se **creditează** prin debitul contului:

5200200 «Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent»

- la instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, la alte instituții publice din administrația locală și din asigurări sociale, care primesc finanțare de la bugetul de stat, la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent;

- la Trezoreria centrală, la sfârșitul exercițiului financiar, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat - MFP - Acțiuni generale, în anul curent.

Contul 4890201 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent - cheltuieli» se **debitează** prin creditul contului:

1170000 «Rezultatul reportat»

- la instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat și Trezoreria centrală, la alte instituții publice din administrația locală și din asigurări sociale, care primesc finanțare de la bugetul de stat, închiderea contului se efectuează la începutul exercițiului următor prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat.

Contul 4890301 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent – excedent / deficit preluat de la unitățile trezoreriei statului»

Cu ajutorul acestui cont la nivelul trezoreriei centrale se înregistrează preluarea în contabilitatea proprie a rezultatului execuției bugetului de stat de la unitățile trezoreriei statului.

Contul este **bifuncțional**. **Soldul debitor** exprimă excedentul bugetului de stat, iar **soldul creditor** exprimă deficitul bugetului de stat, preluate de la unitățile trezoreriei statului.

Contul 4890301 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent – excedent / deficit preluat de la unitățile trezoreriei statului» se **debitează** prin creditul conturilor:

5200200 «Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent»

- la Trezoreria centrală, la sfârșitul exercițiului financiar, cu deficitele bugetului de stat încasate de unitățile descentralizate ale trezoreriei statului din contul trezoreriei centrale.

1170000 „Rezultatul reportat”

- la Trezoreria centrală, închiderea contului la începutul exercițiului următor, prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat.

Contul 4890301 «Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent – excedent / deficit preluat de la unitățile trezoreriei statului» se **creditează** prin debitul conturilor:

5200200 «Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent»

- la Trezoreria centrală, la sfârșitul exercițiului financiar, cu excedentele bugetului de stat încasate de unitățile descentralizate ale trezoreriei statului din contul Trezoreriei centrale.

1170000 „Rezultatul reportat”

- la Trezoreria centrală, închiderea contului la începutul exercițiului următor prin transferarea soldului asupra rezultatului reportat.”

(2) La punctul 2. „Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice” se elimină NOTA cu următorul cuprins:

*„*NOTĂ: la întocmirea bilanțului centralizat al instituțiilor publice, Ministerul Finanțelor Publice va avea în vedere plățile și cheltuielile efectuate de ordonatorii de credite ai bugetului de stat pentru raportarea corectă a rezultatului patrimonial – buget de stat.”*

IV. CAPITOLUL XIX: „CONTABILITATEA UNOR OPERAȚIUNI SPECIFICE UNITĂȚILOR TERITORIALE ALE TREZORERIEI STATULUI” se modifică și se completează astfel:

La punctul 2 **„Monografia** privind înregistrarea în CONTABILITATEA UNITĂȚILOR TREZORERIEI STATULUI A PRINCIPALELOR OPERAȚIUNI DERULATE PRIN BUGETUL TREZORERIEI STATULUI ȘI A CHELTUIELILOR EFECTUATE DIN BUGETUL DE STAT - MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE - ACȚIUNI GENERALE”:

- la Bugetul trezoreriei statului – Venituri, poziția 3. „Capitol/subcapitol de venituri bugetare”, 36.50 „Alte venituri”, se înlocuiește cu următorul conținut:

3.	Capitol/subcapitol de venituri bugetare 36.50 „Alte venituri”:		
- la nivelul activităților de trezorerie și contabilitate publică din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și a municipiului București			
	- înregistrarea comisioanelor percepute de Trezoreria statului pentru serviciile prestate clienților și a prejudiciilor create ca urmare a afectării integrității disponibilităților bănești păstrate la Trezoreria Statului, după caz	46609	75104
	- încasarea comisioanelor / recuperarea prejudiciilor suportate din bugetul trezoreriei statului	52401	% 46609 75104
- la nivelul unităților operative ale Trezoreriei Statului			
	- înregistrarea comisioanelor / majorărilor de întârziere percepute de Trezoreria statului pentru serviciile prestate clienților	46609	44801
	- virarea sumelor încasate la bugetul trezoreriei statului	44801	46609

- la Bugetul trezoreriei statului – Cheltuieli se elimină pozițiile I.1. a) - e), I.2. - I.5., III și IV.

V. Anexa nr. 2 „Dezvoltarea conturilor sintetice în conturi analitice în scop de raportare a Balanței de verificare la Ministerul Finanțelor Publice” la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021 / 2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 831 și 831 bis din 24 decembrie 2013, se modifică și se completează astfel:

- contul 1680702 „Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate – primite din contul curent general al trezoreriei statului” se dezvoltă pe clasificăția funcțională și economică a cheltuielilor pentru cheltuielile cuprinse și plătite din bugetul instituției.

- contul 1680709 „Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate – altele” se dezvoltă pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor pentru cheltuielile cuprinse și plătite din bugetul instituției.

- contul 2670602 „Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din contul curent general al trezoreriei statului” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor pentru sumele încasate în bugetul instituției. Nu se dezvoltă pe clasificarea veniturilor în situațiile în care care nu implică o încasare în bugetul instituției.

- contul 2670603 „Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din venituri din privatizare” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor pentru sumele încasate în bugetul instituției. Nu se dezvoltă pe clasificarea veniturilor în situațiile în care care nu implică o încasare în bugetul instituției.

- contul 2670609 „Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor pentru sumele încasate în bugetul instituției. Nu se dezvoltă pe clasificarea veniturilor în situațiile în care care nu implică o încasare în bugetul instituției.

- contul 4500300 „Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/ altor donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor pentru sumele încasate în bugetul instituției. Nu se dezvoltă pe clasificarea veniturilor la instituțiile publice care nu au sumele încasate cuprinse în buget (ex. la autoritățile de certificare);

- contul 4580501 „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor pentru sumele încasate în bugetul instituției. Nu se dezvoltă pe clasificarea veniturilor la instituțiile publice care nu au sumele încasate cuprinse în buget (ex. sumele încasate în contul de disponibil al liderului de proiect datorate partenerilor);

- contul 4580502 „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI DE LA BUGET” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor pentru sumele încasate în bugetul instituției. Nu se dezvoltă pe clasificarea veniturilor la instituțiile publice care nu au sumele încasate cuprinse în buget (ex. sumele încasate în contul de disponibil al liderului de proiect datorate partenerilor);

- contul 4620103 „Creditori sub 1 an - datorii din operațiuni cu FEN” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor la instituțiile care încasează avansuri sub formă de prefinanțare iar sumele încasate se includ în buget (ex. Partenerii în cadrul unui proiect derulat în parteneriat. Nu se dezvoltă pe clasificarea veniturilor la liderul de proiect, derulat în parteneriat, pentru sumele cuprinse în cererea de rambursare declarate de parteneri).

- contul 4690105 „Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt din contul curent general al trezoreriei statului” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor pentru sumele

încasate în bugetul instituției. Nu se dezvoltă pe clasificarea veniturilor în situațiile în care care nu implică o încasare în bugetul instituției.

- contul 4690106 „Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt din venituri din privatizare” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor pentru sumele încasate în bugetul instituției. Nu se dezvoltă pe clasificarea veniturilor în situațiile în care care nu implică o încasare în bugetul instituției.

- contul 5180605 „Dobânzi de plătit – aferente împrumuturilor primite din contul curent general al trezoreriei statului” se dezvoltă pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor pentru cheltuielile cuprinse și plătite din bugetul instituției.

- contul 5180701 „Dobânzi de încasat – conturi la trezorerie” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor la instituțiile care încasează dobânda în bugetul de venituri proprii. Nu se dezvoltă pe clasificarea veniturilor în situația în care dobânda se cuvine bugetului de stat sau altor bugete.

- contul 5180702 „Dobânzi de încasat – conturi la instituții de credit” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor la instituțiile care încasează dobânda în bugetul de venituri proprii. Nu se dezvoltă pe clasificarea veniturilor în situația în care dobânda se cuvine bugetului de stat sau altor bugete.

- contul 5580202 „Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor / proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit” se dezvoltă pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor.

- contul 5580303 „Disponibil în valută din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferentă programelor / proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit” se dezvoltă pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor.

- contul 5590202 „Disponibil în valută de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit” se dezvoltă pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor.

- contul 5600103 „Disponibil în valută al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii – Disponibil curent la instituții de credit” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor pentru veniturile în valută încasate prin instituțiile de credit cuprinse în bugetul instituției. Se dezvoltă pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor pentru cheltuielile în valută cuprinse în bugetul instituției, care se plătesc prin instituțiile de credit. Nu se dezvoltă pe clasificarea bugetară, pentru sumele încasate în cont convenite altor creditori (ex. garanții de participare la licitație).

- contul 5610102 «Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții - Disponibil curent la instituții de credit» se dezvoltă pe clasificarea veniturilor pentru veniturile în lei încasate prin instituțiile de credit cuprinse în bugetul instituției. Se dezvoltă pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor pentru cheltuielile în lei cuprinse în bugetul instituției, care se plătesc prin instituțiile de credit. Nu se dezvoltă pe clasificarea bugetară, pentru sumele încasate în cont convenite altor creditori (ex. garanții de participare la licitație).

- contul 5610103 «Disponibil în valută al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții - Disponibil curent la instituții de credit» se dezvoltă pe clasificarea veniturilor pentru veniturile în valută încasate prin instituțiile de credit cuprinse în bugetul instituției. Se dezvoltă pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor pentru cheltuielile în valută cuprinse în bugetul instituției, care se plătesc prin instituțiile de credit. Nu se dezvoltă pe clasificarea bugetară, pentru sumele încasate în cont convenite altor creditori (ex. garanții de participare la licitație).

- contul 6580109 „Alte cheltuieli operaționale – alte operațiuni” se dezvoltă pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor pentru plățile efectuate din bugetul instituției. Nu se dezvoltă pe clasificarea funcțională și economică a cheltuielilor în situațiile în care care nu implică o plată din bugetul instituției.

- contul 7630000 „Venituri din creanțe immobilizate” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor pentru sumele încasate în bugetul instituției. Nu se dezvoltă pe clasificarea veniturilor în situațiile în care care nu implică o încasare în bugetul instituției.

- contul 7790109 „Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit – alte operațiuni” se dezvoltă pe clasificarea veniturilor pentru sumele încasate în bugetul instituției. Nu se dezvoltă pe clasificarea veniturilor în situațiile în care care nu implică o încasare în bugetul instituției.

Următoarele conturi sintetice se dezvoltă în analitic pe codul bugetar 980000 „Excedent”, care se completează în structura analitică a contului în câmpul „clasificație venituri / clasificație funcțională cheltuieli”:

- contul 5150500 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;

- contul 5210300 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;

- contul 5240300 „Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anii precedenți”;

- contul 5250301 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți- a sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale”;

- contul 5250302 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți - al bugetului asigurărilor sociale de stat”;

- contul 5600300 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;

- contul 5610300 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;

- contul 5620300 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;
- contul 5710300 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;
- contul 5740301 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale”;
- contul 5740302 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți al bugetului asigurărilor pentru șomaj”;
- contul 5750300 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”.

VI. În întreg cuprinsul Normelor metodologice se modifică și se completează simbolurile și denumirile conturilor, precum și detalierea conturilor sintetice de gradul I pe conturile sintetice de gradul II și gradul III, potrivit prevederilor pct. I din anexa nr. 2.

ANEXA nr. 3
la normele metodologice
(Anexa 41 la situațiile financiare)

Corelații între formularele de situații financiare pentru subsectorul Administrația centrală
(S1311)

Corelații între formularul „Bilanț” (cod 01) și anexa 3 „Situația fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 03):

Nota aferentă primei corelații se completează cu punctul 2) cu următorul cuprins:

„2) La Ministerul Educației și Cercetării Științifice, în cazul instituțiilor publice de subordonare locală cu finanțare și din bugetul de stat și din bugetul local (de exemplu: „unități de învățământ preuniversitar”) în situația existenței unor conturi de sume de mandat care provin din finanțarea de la bugetul de stat, ale căror solduri nu sunt raportate în bilanț și care sunt raportate în fluxul de trezorerie ale acestora.”

Corelația:

„Rd. 33 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situația fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).”

se modifică după cum urmează:

„Rd. 33 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = (rd.15 col. 01) – (rd.15 col.03) din formularul anexa 3 «Situația fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).”

Notă:

Textul următor:

„NOTĂ:

Corelația nu se respectă în următoarele situații:

1) La Ministerul Educației și Cercetării Științifice, cu soldul contului 7700000 «Finanțarea de la buget» – bugetul de stat, în cazul instituțiilor publice de subordonare locală cu finanțare și din bugetul de stat și din bugetul local (de exemplu: «unități de învățământ preuniversitar»);

2) În cazul Trezoreriei Centrale a Statului, unde se va respecta următoarea corelație:

Rd. 41 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) + Rd. 17 col. 01 din formularul anexa 4 «Situția fluxurilor de trezorerie la data ...» (cod 04).”

se modifică după cum urmează:

„NOTĂ:

Corelația nu se respectă în următoarele situații:

1) La Trezoreria Centrală a Statului, unde se va respecta următoarea corelație:

Rd. 41 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = (rd. 15 col. 01) – (rd. 15 col. 03) din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) + rd. 17 col. 01 din formularul anexa 4 «Situția fluxurilor de trezorerie la data ...» (cod 04).

2) La Ministerul Educației și Cercetării Științifice, în cazul instituțiilor publice de subordonare locală cu finanțare și din bugetul de stat și din bugetul local (de exemplu: «unități de învățământ preuniversitar») în situația existenței unor conturi de sume de mandat care provin din finanțarea de la bugetul de stat, ale căror solduri nu sunt raportate în bilanț și care sunt raportate în fluxul de trezorerie ale acestora.”

După textul de mai sus, se introduce textul cu următorul cuprins:

„Rd. 60.1 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. 15 col. 03 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).

NOTĂ:

Corelația nu se respectă în următoarele situații:

1) La Ministerul Finanțelor Publice centralizat unde se respectă următoarele corelații:

Rd. 21.1 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. (2+6+10) col. 03 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).

Rd. 60.1 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. (3+7+11) col. 03 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).

2) La Trezoreria Centrală a Statului nu se respectă corelația:

Rd. 21.1 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. (2+6+10) col. 03 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03)”

După textul „Corelațiile între formularul Anexa 29 «Situția plăților efectuate din buget și nejustificate prin bunuri, lucrări, servicii la finele perioadei» (cod 31) și anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17)”, după ultima corelație, se introduce textul cu următorul cuprins:

„Corelații între formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete / capitalurilor proprii» (cod 25):

Rd. 84 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = total de la rd. 01 col. 01 la rd. 15 col. 01 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 84 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = total de la rd. 01 col. 04 la rd. 15 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 85 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 17 col. 01 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 85 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 17 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 86 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 18 col. 01 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 86 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 18 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 87 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 19 col. 01 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 87 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 19 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 88 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 20 col. 01 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 88 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 20 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 90 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 21 col. 01 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 90 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 21 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

NOTĂ:

În cazul în care soldul contului 117 «Rezultatul reportat», la sfârșitul anului, din col. 4 a formularului anexei 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25), este de semn contrar soldului inițial, se va înscrie pe rândul corespunzător lui astfel:

- soldul final creditor cu minus se va înscrie la rd. 18 ca sold final debitor;
- soldul final debitor cu minus se va înscrie la rd. 17 ca sold final creditor.

În mod similar se va proceda și în cazul contului 121 «Rezultatul patrimonial».

Indicatorul «Total capitaluri proprii» de la rd. 21 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) se determină numai pentru col. 1 «Sold la începutul anului» și col. 4 «Sold la sfârșitul anului».

Corelații între formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» și formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile»:

Rd. 03 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 05 col. 03 din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 26) - rd. 05 col. 18 anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) + rd. 04 col. 04 anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28).

Rd. 03 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 05 col. (22+23+24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) + rd. 04 col. 17 anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 04 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) + rd. 05 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 19 col. 03 din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 26) - rd. 19 col. 18 din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) + rd. 06 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28) + rd. 07 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28) + rd. 08 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28) + rd. 17 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28) + rd. 18 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28) + rd. 19 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28).

Rd. 04 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) + rd. 05 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 19 col. (22+23+24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) + rd. 06 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) + rd. 07 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) + rd. 08 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) + rd. 17 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) + rd. 18 col.

17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) + rd. 19 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 06 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 20 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28).

Rd. 06 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 20 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Corelații în cadrul formularului anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27):

Rd. 02 col. (17-21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)
= Rd. 02 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 03 col. (17-21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)
= Rd. 03 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 04 col. (17-21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)
= Rd. 04 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 05 col. (17-21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)
= Rd. 05 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 07 col. (17-21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)
= Rd. 07 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 08 col. (17-21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)
= Rd. 08 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 17 col. (17-21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)
= Rd. 17 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 18 col. (17-21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)
= Rd. 18 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 19 col. (17-21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)
= Rd. 19 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 20 col. (17-21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)
= Rd. 20 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile»
(cod 27)»

Corelații între formularul Anexa 3 „Situția fluxurilor de trezorerie” (cod 03) și anexa 40a „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...” (cod 17):

Nota aferentă primei corelații se completează cu punctul 2) cu următorul cuprins:

„2) La Ministerul Educației și Cercetării Științifice, în cazul instituțiilor publice de subordonare locală cu finanțare și din bugetul de stat și din bugetul local (de exemplu: «unități de învățământ preuniversitar») în situația existenței unor conturi de sume de mandat care provin din finanțarea de la bugetul de stat, ale căror solduri nu sunt raportate în anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17) și care sunt raportate în fluxul de trezorerie ale acestora”.

Corelația:

„Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03)
= (Rd. 04 + Rd. 05 + Rd. 11) col. 02 din formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17).”

se modifică după cum urmează:

„(Rd. 15 col. 01 – rd.15 col. 03) din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) = (rd. 04 + rd. 05 + rd. 11) col. 02 din formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17)”.

Notă:

Următorul text:

„NOTĂ:

Corelația nu se respectă în următoarele situații:

1) La Ministerul Educației și Cercetării Științifice, cu soldul contului 7700000 «Finanțarea de la buget” – bugetul de stat în cazul instituțiilor publice de subordonare locală cu finanțare și din bugetul de stat și din bugetul local (de exemplu: «unități de învățământ preuniversitar»);

2) În cazul Trezoreriei Centrale a Statului, unde se va respecta următoarea corelație:

Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) = (Rd. 16 + Rd. 21) col. 02 din formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17)”.

se modifică după cum urmează:

„NOTĂ:

Corelația de mai sus nu se respectă în următoarele situații:

1) La Trezoreria Centrală a Statului, unde se va respecta următoarea corelație: (rd. 15 col. 01 – rd.15 col.03) din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) = (rd. 16 + rd. 21) col. 02 din formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17)

2) La Ministerul Educației și Cercetării Științifice, în cazul instituțiilor publice de subordonare locală cu finanțare și din bugetul de stat și din bugetul local (de exemplu: «unități de învățământ preuniversitar») în situația existenței unor conturi de sume de mandat care provin din finanțarea de la bugetul de stat, ale căror solduri nu sunt raportate în anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17) și care sunt raportate în fluxul de trezorerie ale acestora.”

După textul de mai sus, se introduce textul cu următorul cuprins:

„Rd.14 col.2 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) = rd.4 col.1 din formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17).

Rd.15 col.2 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) = rd.4 col.2 din formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17).”

După textul „Corelații între formularul Anexa 4 «Situția fluxurilor de trezorerie la data ...» (cod 04) și anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ... (cod 17)», după ultima corelație se introduce textul cu următorul cuprins:

„Corelații între formularul anexa 31 «Situția acțiunilor deținute de instituțiile publice, în numele statului român, la societățile comerciale, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine la data de ...» și formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17)

Totalul general col. 03 anexa 31 «Situția acțiunilor deținute de instituțiile publice, în numele statului român, la societățile comerciale, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine la data de ...» (cu excepția FMI) = rd. 256 col. 02 + rd. 264 col. 02 + rd. 274 col. 02 din formularul 40a «Situția activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17).

NOTĂ:

Corelația nu se va respecta cu valoarea participațiilor la FMI deținute de către Ministerul Finanțelor Publice.

Corelații între formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) și formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29):

Rd. 01 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = rd. 02 col. 18 din formularul anexa nr. 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 02 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18 + rd. 20) col. 19 din formularul anexa nr. 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 03 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 20 din formularul anexa nr. 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 03.1 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 21 din formularul anexa nr. 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 04 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 22 din formularul anexa nr. 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 05 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 23 din formularul anexa nr. 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 05.1 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 24 din formularul anexa nr. 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 01 la rd. 05.1 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = rd. 22 (col. 18 la 24) din formularul anexa nr. 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

NOTĂ:

Corelațiile dintre formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) și formularul anexa nr. 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) nu se respectă în cazul bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale.

Corelații în cadrul formularului anexa 35b „Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29):

Rd. 21 col. 19 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18+ rd. 20) col. 19 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 21 col. 20 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 20 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 21 col. 21 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 21 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 21 col. 22 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 22 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 21 col. 23 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 23 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 21 col. 24 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 24 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 18 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 04 col. 18 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 19 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 21 col. 19 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 20 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 21 col. 20 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 21 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 21 col. 21 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 22 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 21 col. 22 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 23 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 21 col. 23 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 24 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 21 col. 24 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 21 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18 + rd. 19 + rd. 20). col. 4 la col. 17 pentru fiecare coloană distinct, din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 04 + rd. 21). col. 4 la col. 17 pentru fiecare coloană distinct, din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29)».

Corelații între formularele de situații financiare la subsectorul Administrația locală (S1313)

Corelații între formularul „Bilanț” (cod 01) și anexa 3 „Situția fluxurilor de trezorerie la data de” (cod 03):

Corelația:

„Rd. 33 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) + Rd. 15 col. 03 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).”

se modifică după cum urmează:

„Rd. 33 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de ...» (cod 03).”

Nota aferentă corelației se completează la punctul 2) cu următorul cuprins:

„La unitățile de învățământ preuniversitar se va respecta următoarea corelație:

Rd. 33 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = (Rd. 15 col. 01 – Rd. 15 col.4) din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).”

După textul de mai sus, se introduce textul cu următorul cuprins:

„Rd. 60.1 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. 15 col. 03 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).”

Corelații între formularul Anexa 3 „Situția fluxurilor de trezorerie la data de” (cod 03) și anexa 40b „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (cod 18):

Corelația:

„Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) + Rd. 15 col. 03 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03)

= (Rd. 04 + Rd. 05 + Rd. 19) col. 02 din formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» (cod 18).»

se modifică după cum urmează:

„Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de ...» (cod 03) = (rd. 04 + rd. 05 + rd. 19) col. 02 din formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» (cod 18)».

După textul:

„NOTĂ:

Corelația nu se respectă în următoarele situații:

1) La unitățile administrativ - teritoriale, în situația existenței unor conturi de sume de mandat care provin din finanțarea de la bugetul de stat, ale căror solduri sunt raportate în Anexa 40b și nu sunt raportate în Fluxul de trezorerie centralizat ale acestora;

2) La unitățile de învățământ preuniversitar care au finanțare și din buget de stat și din buget local, în situația existenței unor conturi de sume de mandat care provin din finanțarea de la bugetul de stat, ale căror solduri sunt raportate în Anexa 40b și nu sunt raportate în Fluxul de trezorerie ale acestora”.

se introduce textul cu următorul cuprins:

„Rd. 14 col. 02 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de ...» (cod 03)= rd. 04 col. 01 din formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» (cod 18).

Rd.15 col.2 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) = rd. 4 col.2 din din formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» (cod 18)».

După textul „Corelații între formularul Anexa 29 «Situția plăților efectuate din buget și nejustificate prin bunuri, lucrări, servicii la finele perioadei» (cod 31) și anexa 40 b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» (cod 18), după ultima corelație, se introduce textul cu următorul cuprins:

„Anexa 31b «Situția acțiunilor/părților sociale deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici» cu formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» (cod 18)

Totalul general coloana 12 din formularul anexa 31b «Situția acțiunilor/părților sociale deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici» = (rd. 126 + rd. 134 + rd. 142) col.2 din formularul 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» (cod 18).

NOTĂ:

Următoarele corelații de la subsectorul Administrația centrală (S1311) se respectă și la subsectorul Administrația locală (S1313):

1. formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25);
2. formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» și anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile»;
- 3 corelații în cadrul formularului anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27);
4. formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) și formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29);
5. corelații în cadrul formularului anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).”

Corelații între formularele de situații financiare din subsectorul Asigurări sociale (S1314)

Corelații între formularul „Bilanț” (cod 01) și anexa 3 „Situția fluxurilor de trezorerie la data de” (cod 03):

După textul:

„Rd. 33 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).”

se introduce textul cu următorul cuprins:

„NOTĂ:

Corelația nu se respectă în următoarea situație:

1) La Casele de pensii sectoriale ale Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Afacerilor Interne, Serviciul Român de Informații, unde se respectă următoarea corelație:

Rd. 33 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = (Rd. 15 col. 01 – Rd. 15 col.5) din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).”

La textul „Corelații între formularul Anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) și anexa 40c «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...» (cod 19),

după textul:

„Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) = (Rd. 04 + Rd. 05 + Rd. 14) col. 02 din formularul anexa 40c «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...» (cod 19)”

se introduce textul cu următorul cuprins:

„NOTĂ:

Corelația nu se respectă în următoarea situație:

1) La Casele de pensii sectoriale ale Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Afacerilor Interne, Serviciul Român de Informații, unde se respectă următoarea corelație:

(Rd. 15 col. 01 – Rd. 15 col.5) din formularul anexa 3 «Situația fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03). = (Rd. 04 + Rd. 05 + Rd. 14) col. 02 din formularul anexa 40c «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...» (cod 19)”.

După textul de mai sus, se introduce textul cu următorul cuprins:

„Rd.14 col.2 din formularul anexa 3 «Situația fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) = rd. 4 col.1 din formularul anexa 40c «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...» (cod 19)

Rd.15 col.2 din formularul anexa 3 "Situația fluxurilor de trezorerie la data de" (cod 03) = rd. 04 col.2 din formularul anexa 40c «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...» (cod 19)”.

După textul „Corelații între formularul Anexa 29 «Situația plăților efectuate din buget și nejustificate prin bunuri, lucrări, servicii la finele perioadei» (cod 31) și anexa 40c «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...» (cod 19)”, după ultima corelație se introduce textul cu următorul cuprins:

„NOTĂ:

Următoarele corelații de la subsectorul Administrația centrală (S1311) se respectă și la domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) (S1314):

1. formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul anexa 34 «Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25);

2. formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul anexa 35a «Situația activelor fixe amortizabile» și anexa 35b «Situația activelor fixe neamortizabile»;

3. corelații în cadrul formularului anexa 35a «Situația activelor fixe amortizabile» (cod 27);

4. formularul anexa 34 «Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) și formularul anexa 35b «Situația activelor fixe neamortizabile» (cod 29);

5. corelații în cadrul formularului anexa 35b «Situația activelor fixe neamortizabile» (cod 29)”.

Anexa nr. 4
(Anexa 1 la situațiile financiare)

BILANȚ
la data de

Cod 01

- lei

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORILOR	Cod rând	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	C	1	2
1.	ACTIVE	01	X	X
2.	ACTIVE NECURENTE	02	X	X
3.	Active fixe necorporale (ct. 2030000 + 2050000 + 2060000 + 2080100 + 2080200 + 2330000 - 2800300 - 2800500 - 2800800 - 2900400 - 2900500 - 2900800 - 2930100*)	03		
4.	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale (ct. 2130100 + 2130200 + 2130300 + 2130400 + 2140000 + 2310000 - 2810300 - 2810400 - 2910300 - 2910400 - 2930200*)	04		
5.	Terenuri și clădiri (ct. 2110100 + 2110200 + 2120000 + 2310000 - 2810100 - 2810200 - 2910100 - 2910200-2930200)	05		
6.	Alte active nefinanciare (ct. 2150000)	06		
7.	Active financiare necurente (investiții pe termen lung) peste un an (ct. 2600100 + 2600200 + 2600300 + 2650000 + 2670201 + 2670202 + 2670203 + 2670204 + 2670205 + 2670208 - 2960101 - 2960102 - 2960103 - 2960200), din care:	07		
8.	Titluri de participare (ct. 2600100 + 2600200 + 2600300 - 2960101 - 2960102 - 2960103)	08		
9.	Creanțe necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (ct. 4110201 + 4110208 + 4130200 + 4280202 + 4610201 + 4610209 - 4910200 - 4960200), din care:	09		
10.	Creanțe comerciale necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (ct. 4110201 + 4110208 + 4130200 + 4610201 - 4910200 - 4960200)	10		
11.	TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd. 03 + 04 + 05 + 06 + 07 + 09)	15		
12.	ACTIVE CURENTE	18	x	x
13.	Stocuri (ct. 3010000 + 3020100 + 3020200 + 3020300 + 3020400 + 3020500 + 3020600 + 3020700 + 3020800 + 3020900 + 3030100 + 3030200 + 3040100 + 3040200 + 3050100 + 3050200 + 3070000 + 3090000 + 3310000 + 3320000 + 3410000 + 3450000 + 3460000 + 3470000 + 3490000 + 3510100 + 3510200 + 3540100 + 3540500 + 3540600 + 3560000 + 3570000 + 3580000 + 3590000 + 3610000 + 3710000 + 3810000 +/- 3480000 +/- 3780000 - 3910000 - 3920100 - 3920200 - 3930000 - 3940100 - 3940500 - 3940600 - 3950100 - 3950200 - 3950300 - 3950400 -	19		

	3950600 – 3950700 – 3950800 – 3960000 – 3970000 – 3980000)			
14.	Creanțe curente – sume ce urmează a fi încasate într-o perioadă mai mică de un an -	20	x	x
15.	Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări (ct. 2320000 + 2340000 + 4090101 + 4090102 + 4110101 + 4110108 + 4130100 + 4180000 + 4250000 + 4280102 + 4610101 + 4610109 + 4730109** + 4810101 + 4810102 + 4810103 + 4810200 + 4810300 + 4810900 + 4820000 + 4830000 + 4890000 – 4910100 – 4960100 + 5120800), din care:	21		
16.	Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent (ct. 4890000)	21.1	x	
17.	Creanțe comerciale și avansuri (ct. 2320000 + 2340000 + 4090101 + 4090102 + 4110101 + 4110108 + 4130100 + 4180000 + 4610101 – 4910100 – 4960100), din care:	22		
18.	Avansuri acordate (ct. 2320000 + 2340000 + 4090101 + 4090102)	22.1		
19.	Creanțe bugetare (ct. 4310100** + 4310200** + 4310300** + 4310400** + 4310500** + 4310700** + 4370100** + 4370200** + 4370300** + 4420400 + 4420800** + 4440000** + 4460000** + 4480200 + 4610102 + 4630000 + 4640000 + 4650100 + 4650200 + 4660401 + 4660402 + 4660500 + 4660900 + 4810101** + 4810102** + 4810103** + 4810900** + 4820000** - 4970000), din care:	23		
20.	Creanțele bugetului general consolidat (ct. 4630000 + 4640000 + 4650100 + 4650200 + 4660401 + 4660402 + 4660500 + 4660900 - 4970000)	24		
21.	Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget (ct. 4500100 + 4500300 + 4500501 + 4500502 + 4500503 + 4500504 + 4500505 + 4500700 + 4510100 + 4510300 + 4510500 + 4530100 + 4540100 + 4540301 + 4540302 + 4540501 + 4540502 + 4540503 + 4540504 + 4550100 + 4550301 + 4550302 + 4550303 + 4560100 + 4560303 + 4560309 + 4570100 + 4570201 + 4570202 + 4570203 + 4570205 + 4570206 + 4570209 + 4570301 + 4570302 + 4570309 + 4580100 + 4580301 + 4580302 + 4610103 + 4730103** + 4740000 + 4760000), din care:	25		
22.	Sume de primit de la Comisia Europeană / alți donatori (ct. 4500100 + 4500300 + 4500501 + 4500502 + 4500503 + 4500504 + 4500505 + 4500700)	26		
23.	Împrumuturi pe termen scurt acordate (ct. 2670101 + 2670102 + 2670103 + 2670104 + 2670105 + 2670108 + 2670601 + 2670602 + 2670603 + 2670604 + 2670605 + 2670609 + 4680101 + 4680102 + 4680103 + 4680104 + 4680105 + 4680106 + 4680107 + 4680108 + 4680109 + 4690103 + 4690105 + 4690106 + 4690108 +	27		

	4690109)			
24.	Total creanțe curente (rd. 21 + 23 + 25 + 27)	30		
25.	Investiții pe termen scurt (ct. 5050000 - 5950000)	31		
26.	Conturi la trezorerii și instituții de credit:	32	x	x
27.	Conturi la trezorerie, casa în lei (ct. 5100000 + 5120101 + 5120501 + 5130101 + 5130301 + 5130302 + 5140101 + 5140301 + 5140302 + 5150101 + 5150103 + 5150301 + 5150500 + 5150600 + 5160101 + 5160301 + 5160302 + 5170101 + 5170301 + 5170302 + 5200100 + 5210100 + 5210300 + 5230000 + 5250101 + 5250102 + 5250301 + 5250302 + 5250400 + 5260000 + 5270000 + 5280000 + 5290101 + 5290201 + 5290301 + 5290400 + 5290901 + 5310101 + 5500101 + 5520000 + 5550101 + 5550400 + 5570101 + 5580101 + 5580201 + 5590101 + 5600101 + 5600300 + 5600401 + 5610100 + 5610300 + 5620101 + 5620300 + 5620401 + 5710100 + 5710300 + 5710400 + 5740101 + 5740102 + 5740301 + 5740302 + 5740400 + 5750100 + 5750300 + 5750400 - 7700000)	33		
28.	Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie (ct. 5180701 + 5320100 + 5320200 + 5320300 + 5320400 + 5320500 + 5320600 + 5320800 + 5420100)	33.1		
29.	Depozite	34	x	x
30.	Conturi la instituții de credit, BNR, casă în valută (ct. 5110101 + 5110102 + 5120102 + 5120402 + 5120502 + 5130102 + 5130202 + 5140102 + 5140202 + 5150102 + 5150202 + 5150302 + 5160102 + 5160202 + 5170102 + 5170202 + 5290102 + 5290202 + 5290302 + 5290902 + 5310402 + 5410102 + 5410202 + 5500102 + 5550102 + 5550202 + 5570202 + 5580102 + 5580202 + 5580302 + 5580303 + 5590102 + 5590202 + 5600102 + 5600103 + 5600402 + 5620102 + 5620103 + 5620402)	35		
31.	Dobândă de încasat, avansuri de trezorerie (ct. 5180702 + 5420200)	35.1		
32.	Depozite	36	x	x
33.	Total disponibilități și alte valori (rd. 33 + 33.1 + 35 + 35.1)	40		
34.	Conturi de disponibilități ale Trezoreriei centrale și ale trezoreriilor teritoriale (ct. 5120600 + 5120700 + 5120901 + 5120902 + 5121000 + 5240100 + 5240200 + 5240300 + 5550101 + 5550102 + 5550103 - 7700000)	41		
35.	Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie (ct. 5180701 + 5180702 + 5320400)	41.1		
36.	Cheltuieli în avans (ct. 4710000)	42		
37.	TOTAL ACTIVE CURENTE (rd. 19 + 30 + 31 + 40 + 41 + 41.1 + 42)	45		
38.	TOTAL ACTIVE (rd. 15 + 45)	46		

39.	DATORII	50	x	x
40.	DATORII NECURENTE - sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an	51	x	x
41.	Sume necurente - sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an (ct. 2690200 + 4010200 + 4030200 + 4040200 + 4050200 + 4280201 + 4620201 + 4620209 + 5090000), din care:	52		
42.	Datorii comerciale (ct. 4010200 + 4030200 + 4040200 + 4050200 + 4620201)	53		
43.	Împrumuturi pe termen lung (ct. 1610200 + 1620200 + 1630200 + 1640200 + 1650200 + 1660201 + 1660202 + 1660203 + 1660204 + 1670201 + 1670202 + 1670203 + 1670208 + 1670209 - 1690200)	54		
44.	Provizioane (ct. 1510201 + 1510202 + 1510203 + 1510204 + 1510208)	55		
45.	TOTAL DATORII NECURENTE (rd. 52 + 54 + 55)	58		
46.	DATORII CURENTE - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an	59	x	x
47.	Datorii comerciale, avansuri și alte decontări (ct. 2690100 + 4010100 + 4030100 + 4040100 + 4050100 + 4080000 + 4190000 + 4620101 + 4620109 + 4730109 + 4810101 + 4810102 + 4810103 + 4810200 + 4810300 + 4810900 + 4820000 + 4830000 + 4890000 + 5090000 + 5120800), din care:	60		
48.	Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent (ct. 4890000)	60.1	x	
49.	Datorii comerciale și avansuri (ct. 4010100 + 4030100 + 4040100 + 4050100 + 4080000 + 4190000 + 4620101), din care:	61		
50.	Avansuri primite (ct. 4190000)	61.1		
51.	Datorii către bugete (ct. 4310100 + 4310200 + 4310300 + 4310400 + 4310500 + 4310700 + 4370100 + 4370200 + 4370300 + 4400000 + 4410000 + 4420300 + 4420800 + 4440000 + 4460000 + 4480100 + 4550501 + 4550502 + 4550503 + 4620109 + 4670100 + 4670200 + 4670300 + 4670400 + 4670500 + 4670900 + 4730109 + 4810900 + 4820000), din care:	62		
52.	Datoriile instituțiilor publice către bugete	63	x	x
53.	Contribuții sociale (ct. 4310100 + 4310200 + 4310300 + 4310400 + 4310500 + 4310700 + 4370100 + 4370200 + 4370300)	63.1		
54.	Sume datorate bugetului din Fonduri externe nerambursabile (ct. 4550501 + 4550502 + 4550503)	64		
55.	Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale (ct. 4500200 + 4500400 + 4500600 + 4510200 + 4510401 +	65		

	4540402 + 4540409 + 4510601 + 4510602 + 4510603 + 4510605 + 4510606 + 4510609 + 4520100 + 4520200 + 4530200 + 4540200 + 4540401 + 4540402 + 4540601 + 4540602 + 4540603 + 4550200 + 4550401 + 4550402 + 4550403 + 4550404 + 4560400 + 4580401 + 4580402 + 4580501 + 4580502 + 4590000 + 4620103 + 4730103 + 4760000), din care:			
56.	Sume datorate Comisiei Europene / alți donatori (ct. 4500200 + 4500400 + 4500600 + 4590000 + 4620103)	66		
57.	Împrumuturi pe termen scurt - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an (ct. 5180601 + 5180603 + 5180604 + 5180605 + 5180606 + 5180608 + 5180609 + 5180800 + 5190101 + 5190102 + 5190103 + 5190104 + 5190105 + 5190106 + 5190107 + 5190108 + 5190109 + 5190110 + 5190180 + 5190190)	70		
58.	Împrumuturi pe termen lung – sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent (ct. 1610100 + 1620100 + 1630100 + 1640100 + 1650100 + 1660101 + 1660102 + 1660103 + 1660104 + 1670101 + 1670102 + 1670103 + 1670108 + 1670109 + 1680100 + 1680200 + 1680300 + 1680400 + 1680500 + 1680701 + 1680702 + 1680703 + 1680708 + 1680709 - 1690100)	71		
59.	Salariile angajaților (ct. 4210000 + 4230000 + 4260000 + 4270100 + 4270300 + 4280101)	72		
60.	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse) (ct. 4220100 + 4220200 + 4240000 + 4260000 + 4270200 + 4270300 + 4290000 + 4380000), din care:	73		
61.	Pensii, indemnizații de șomaj, burse	73.1	x	x
62.	Venituri în avans (ct. 4720000)	74		
63.	Provizioane (ct. 1510101 + 1510102 + 1510103 + 1510104 + 1510108)	75		
64.	TOTAL DATORII CURENTE (rd. 60 + 62 + 65 + 70 + 71 + 72 + 73 + 74 + 75)	78		
65.	TOTAL DATORII (rd. 58 + 78)	79		
66.	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd. 80 = rd. 46 – rd. 79 = rd. 90)	80		
67.	CAPITALURI PROPRII	83	x	x
68.	Rezerve, fonduri (ct. 1000000 + 1010000 + 1020101 + 1020102 + 1030000 + 1040101 + 1040102 + 1050100 + 1050200 + 1050300 + 1050400 + 1050500 + 1060000 + 1320000 + 1330000 + 1390100)	84		
69.	Rezultatul reportat (ct. 1170000 - sold creditor)	85		
70.	Rezultatul reportat (ct. 1170000 - sold debitor)	86		
71.	Rezultatul patrimonial al exercițiului	87		

	(ct. 1210000 - sold creditor)			
72.	Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct. 1210000 - sold debtor)	88		
73.	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 84 + 85 – 86 + 87 - 88)	90		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

***) Solduri debitoare ale conturilor respective.

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului financiar-contabil

MINISTERUL (ORGANUL CENTRAL).....

Anexa nr. 5

UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ.....

(Anexa 34 la situațiile financiare)

INSTITUȚIA

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELOR NETE/

CAPITALURILOR PROPRII

cod 25

-lei-

Denumirea elementului de capital	Cod rând	Sold la începutul anului	Creșteri	Reduceri	Sold la sfârșitul anului
A	B	1	2	3	4
Fondul activelor fixe necorporale Ct. 1000000	01				
Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului Ct. 1010000	02				
Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului Ct. 1020101	03				
Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a instituției publice ct.1020102	03.1				
Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale Ct.1030000	04				
Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ teritoriale Ct.1040101	05				
Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a instituției publice din administrația locală (ct. 1040102)	05.1				
Rezerve din reevaluare Ct. 1050100, 1050200, 1050300, 1050400, 1050500	06				
Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD) Ct.1060000	07				
Fondul de rulment Ct.131	08	X	X	X	X
Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat					

Ct. 1320000	09				
Fondul de rezervă constituit conform Legii nr.95/2006					
Ct. 1330000	10				
Fondul de amortizare aferent activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local					
Ct.134	11	X	X	X	X
Fondul de risc					
Ct.135	12	X	X	X	X
Fondul depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe					
Ct.136	13	X	X	X	X
Taxe speciale					
Ct.137	14	X	X	X	X
Fondul de dezvoltare a spitalului					
Ct.1390100	15				
Alte fonduri					
Ct. 1392 + Ct. 1393 + Ct. 1394 + Ct. 1396 + Ct.1399	16	X	X	X	X
Rezultatul reportat					
Ct. 1170000 - sold creditor	17				
Rezultatul reportat					
Ct.1170000 - sold debitor	18				
Rezultatul patrimonial al exercițiului					
Ct.1210000 - sold creditor	19				
Rezultatul patrimonial al exercițiului					
Ct.1210000 - sold debitor	20				
Total capitaluri proprii (rd 01 la 17 - rd.18 + rd.19 - rd.20)	21		X	X	

Conducătorul instituției,

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

MINISTERUL (ORGANUL CENTRAL).....

UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ.....

INSTITUȚIA.....

Anexa nr. 6

(Anexa 35a la situațiile financiare)

SITUAȚIA ACTIVEI FIXE AMORTIZABILE

la.....

Cod 26

- lei

Denumirea activelor fixe	Nr. rând	Existent la:		Sold la începutul anului	Creșteri					
		31.12.2015			Total din care:	diferențe din reevaluare*)	achiziții	transferuri/ primite cu titlu gratuit	donații, sponsorizări	alte căi
A	B	1	2	3	4=5+6+7+8+9	5	6	7	8	9
ACTIVE FIXE NECORPORALE	01	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Cheltuieli de dezvoltare (ct.2030000)	02	x	x							
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (ct.2050000)	03	x	x							
Alte active fixe necorporale (ct.2080100, 2080200)	04	x	x							
TOTAL (rd. 02+03+04)	05	x	x							
ACTIVE FIXE CORPORALE	06	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Amenajări la terenuri (ct.2110200)	07	x	x							
Construcții (ct.2120000) (rd.08 = de la rd.09 la rd.16) din care:	08	x	x							
- drumuri publice, exclusiv poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele	09	x	x							

- drumuri industriale agricole	10	x	x							
- infrastructură pentru transport feroviar, exclusiv poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele	11	x	x							
- poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte	12	x	x							
- tunele	13	x	x							
- piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule; construcții aeroportuare	14	x	x							
- canale pentru navigație	15	x	x							
- alte active fixe încadrate în grupa construcții	16	x	x							
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații (ct.2130100, 2130200, 2130300, 2130400)	17	x	x							
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale (ct. 2140000)	18	x	x							
TOTAL (rd.07+08+17+18)	19	x	x							
TOTAL ACTIVE FIXE (rd. 05+19)	20	x	x							

Denumirea activelor fixe	Nr. rând	Reduceri							Sold la sfârșitul anului	Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere)				Valoarea contabilă netă, din care:		
		Total din care	diferențe din reevaluare*)	eliminare amortizare***)	dezmembreări și casări	transferuri/cu titlu gratuit	vânzări	alte căi		Sold la începutul anului	Creșteri	Reduceri	Sold la sfârșitul anului	Domeniul privat al statului	Domeniul privat al UAT	Proprietatea privată a instituției publice
ACTIVE FIXE NECORPORALE	01	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Cheltuieli de dezvoltare (ct. 2030000)	02															
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (ct 2050000)	03															
Alte active fixe necorporale (ct.2080100, 2080200)	04															
TOTAL (rd. 02+03+04)	05															
ACTIVE FIXE CORPORALE	06	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Amenajări la terenuri (ct.2110200)	07																		
Construcții (ct.2120000) (rd.08 = de la rd.09 la rd.16) din care:	08																		
- drumuri publice, exclusiv poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele	09																		
- drumuri industriale agricole	10																		
- infrastructură pentru transport feroviar, exclusiv poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele	11																		
- poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte	12																		
- tunele	13																		
- piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule; construcții aeroportuare	14																		
- canale pentru navigație	15																		
- alte active fixe încadrate în grupa construcții	16																		
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații (ct.2130100, 2130200, 2130300, 2130400)	17																		
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și	18																		

alte active fixe corporale (ct.2140000)																
TOTAL (rd. 07+08+17+18)	19															
TOTAL ACTIVE FIXE (rd. 05+19)	20															

NOTĂ:

*) Coloana 5 se completează cu creșterile de valoare din reevaluare evidențiate în conturile 105 „Rezerve din reevaluare” și 7813 „Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe”;

***) Coloana 11 se completează cu reducerile de valoare din reevaluare evidențiate în conturile 105 „Rezerve din reevaluare” și 6813 „Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe”;

****) Coloana 12 se completează cu valoarea amortizării eliminată din valoarea activului fix în situația în care reevaluarea se efectuează de către evaluatori autorizați. Aceeași valoare se completează și pe coloana 20 „Reduceri”.

Conducătorul instituției,

Conducătorul compartimentului financiar

MINISTERUL (ORGANUL CENTRAL).....

UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ.....

INSTITUȚIA.....

Anexa nr. 7

(Anexa 35b la situațiile financiare)

SITUAȚIA ACTIVEI FIXE NEAMORTIZABILE

la.....

cod 28

-lei -

Denumirea activelor fixe	Nr. rând	Existent la 31.12.2015			Sold la începutul anului	Creșteri					
		UM	UM	UM		Total din care:	diferențe din reevaluare	achiziții	transferuri / primite cu titlu gratuit	donații, sponsorizări	alte căi
A	B	1	2	3	4	5=6+7+8+9+10	6	7	8	9	10
ACTIVE FIXE NECORPORALE	01	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive (ct.2060000)	02	x	x	x							
Active fixe necorporale în curs de execuție (ct.2330000)	03	x	x	x							
TOTAL (rd. 02 + 03)	04	x	x	x							
ACTIVE FIXE CORPORALE	05	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Amenajări la terenuri (ct.2110200)	06	x	x	x							
Terenuri (ct. 2110100)	07		x	x							
Construcții (ct.2120000) (rd.08 = de la rd.09 la rd.16) din care:	08	x	x	x							

- drumuri publice, exclusiv poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele	09	x	x	x							
- drumuri industriale și agricole	10	x	x	x							
- infrastructură pentru transport feroviar exclusiv, poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele	11	x	x	x							
- poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte	12	x	x	x							
- tunele	13	x	x	x							
- piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule; construcții aeroportuare	14	x	x	x							
- canale pentru navigație	15	x	x	x							
- alte active fixe încadrate în grupa construcții	16	x	x	x							
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații (ct.2130100, 2130200, 2130300, 2130400)	17	x	x	x							
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale (ct.2140000)	18	x	x	x							
Active fixe corporale în curs de execuție (ct.2310000)	19	x	x	x							
Alte active ale statului (ct.2150000)	20	x	x	x							
TOTAL (rd.06+07+08+17+18+19+20)	21	x	x	x							
TOTAL ACTIVE FIXE (rd. 04+21)	22	x	x	x							

Denumirea activelor fixe	Nr. rând	Reduceri						Sold la sfârșitul anului	Valoarea activelor fixe nemortizabile						
		Total din care:	reevaluare	dezmembări	transferruri/	vânzări	alte căi		Fondul activelor fixe necorporale ct.1000000	Domeniul public al statului ct.1010000	Domeniul privat al statului ct.1020101	Proprietate a privată a instituției publice ct.1020102	Domeniul public al UAT ct.1030000	Domeniul privat al UAT ct.1040101	Proprietatea privată a instituției publice din administrația locală ct.1040102
A	B	11=12+13+14+15+16	12	13	14	15	16	17=4+5-11 17=18+19+20+21+22+23+24	18	19	20	21	22	23	24
ACTIVE FIXE NECORPORALE	01	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive (ct.2060000)	02									x	x	x	x	x	x
Active fixe necorporale în curs de execuție (ct.2330000)	03								x	x	x	x	x	x	x
TOTAL (rd. 02 + 03)	04									x	x	x	x	x	x
ACTIVE FIXE CORPORALE	05	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Amenajări la terenuri (ct.2110200)	06								x						

Terenuri (ct. 2110100)	07								x						
Construcții (ct.2120000) (rd.08 = de la rd.09 la rd.16) din care:	08								x						
- drumuri public, exclusiv poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele	09								x						
- drumuri industriale și agricole	10								x						
- infrastructură pentru transport feroviar, exclusiv poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele	11								x						
- poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte	12								x						
- tunele	13								x						
- piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule; construcții aeroportuare	14								x						
- canale pentru navigație	15								x						
- alte active fixe încadratee în grupa construcții	16								x						
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații (ct.2130100, 2130200, 2130300, 2130400)	17								x						

