

NORME METODOLOGICE

privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2012

CAPITOLUL I**Situații financiare trimestriale**

1.1. Autoritățile publice, ministerele, celelalte organe ale administrației publice centrale și locale, instituțiile publice autonome și instituțiile publice aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea lor 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 care se întocmesc de instituțiile publice la finele trimestrelor I, II și III în anul 2012 se compun din: bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, conturi de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative.

1.3. Situațiile financiare trimestriale se întocmesc conform modelelor 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 1 - 7, 14a, 14b, 15 -18, 30, 40a - 40c](#) la situațiile financiare);

- 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. 1865/2011 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, 30b 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](#)).

1.4. [Anexa 41](#) "Corelații între formularele de situații financiare" se modifică și va avea cuprinsul prevăzut în [anexa](#) la prezentele norme metodologice.

1.5. Instituțiile publice întocmesc situațiile financiare trimestriale în anul 2012 potrivit modelelor adaptate structurii indicatorilor aprobați prin [Legea](#) bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293/2011, prin [Legea](#) bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2012 nr. 294/2011, prin [Legea nr. 273/2006](#) privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și potrivit celorlalte acte normative în vigoare.

1.6. Modelele formularelor valabile pentru raportările trimestriale în anul 2012 sunt publicate și pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice: [www.mfinante.ro/domenii de activitate/reglementari contabile/institutii publice/legislatie](http://www.mfinante.ro/domenii_de_activitate/reglementari_contabile/institutii_publice/legislatie).

1.7.(1) Casa Națională de Pensii Publice va prezenta la Ministerul Finanțelor Publice "Contul de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli" ([anexa 6](#) la situațiile financiare) și "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7](#) la situațiile financiare) întocmite distinct pentru activitatea proprie și centralizat împreună cu casele de pensii sectoriale ale Ministerului Apărării Naționale, ale Ministerului Administrației și Internelor și ale Serviciului Român de Informații.

1.7.(2) În formularul "Contul de rezultat patrimonial" ([anexa 2](#) la situațiile financiare) întocmit de Casa Națională de Pensii Publice nu se completează contul 7703 "Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat".

Totodată, acest cont nu se completează în "Contul de rezultat patrimonial" agregat pe subsectorul S1314 "Asigurări sociale", întocmit la nivelul Ministerului Finanțelor Publice.

1.7.(3) Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Administrației și Internelor și Serviciul Român de Informații vor prezenta la Ministerul Finanțelor Publice situațiile financiare trimestriale centralizate pentru total activitate, precum și situații financiare trimestriale 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.

1.8. Compartimentele de contabilitate a creanțelor bugetare din cadrul Direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, inclusiv administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, au obligația să prezinte la Activitățile de trezorerie și contabilitate publică județene și a municipiului București sau unităților trezoreriei statului ale sectoarelor municipiului București, după caz, formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Venituri" ([anexa 5](#) la situațiile financiare) întocmit pentru veniturile bugetului de stat, în vederea obținerii vizei privind exactitatea încasărilor, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea instituțiilor publice cu cele din contabilitatea trezoreriei statului. Viza trezoreriei statului se acordă pentru informațiile înscrise pe coloana 6 "Încasări realizate" pentru fiecare cod de venit bugetar, până la nivel de paragraf.

1.9. În situațiile financiare trimestriale și anuale întocmite în anul 2012, nu se completează următoarele informații:

- În formularul „Bilanț” (anexa 1 la situațiile financiare), cod rând 22.1, 34, 36, 61.1, 63, 73.1, pentru sold la începutul anului și sold la sfârșitul perioadei;

- În formularul „Disponibil din mijloace cu destinație specială” (anexa 14b la situațiile financiare), cod rând 09, pentru disponibil la începutul anului, încasări, plăți și disponibil la sfârșitul perioadei;

- În formularul "Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." ([anexa 40a](#) la situațiile financiare), cod rând 491 la 510 și 525, pentru sold la începutul anului și sold la sfârșitul perioadei;

- În formularul "Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ..." ([anexa 40b](#) la situațiile financiare), cod rânduri 12, 16, 17, 18, 346 la 364 și 375, pentru sold la începutul anului și sold la sfârșitul perioadei;

- În formularul "Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ..." ([anexa 40c](#) la situațiile financiare), cod rânduri 198, 336 la 355 și 375, pentru sold la începutul anului și sold la sfârșitul perioadei;

1.10. Plățile efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare pentru proiectele proprii de către instituțiile publice în calitate de beneficiari, se raportează în formularul „Situația sumelor primite direct de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților efectuate din FEN postaderare” (anexa 20a la situațiile financiare) și în formularul „Situația sumelor primite indirect de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților efectuate din FEN postaderare” (anexa 20b la situațiile financiare) la coloanele 8, 9, 10, 11, 12 și 13, corespunzător modului de finanțare a instituției respective.

Anexa 20a și anexa 20b nu se completează cu informații din conturile distincte de disponibilități deschise pentru recuperarea debitelor.

Anexa nr.20 b 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/agenții de plăți și altele asemenea din România, în conturile de venituri ale bugetelor proprii.

CAPITOLUL II

Raportări financiare lunare

2.1. Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale, precum și instituțiile publice autonome raportează următoarele:

a) execuția centralizată a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea lor, inclusiv a activităților finanțate integral din venituri proprii (potrivit [art. 65](#) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu

modificările și completările ulterioare) și a Fondului pentru mediu, în formularul "Contul de execuție a bugetului instituției publice - Venituri" ([anexa 5](#) la situațiile financiare), respectiv în formularele "Contul de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli" și "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexele 6 și 7](#) la situațiile financiare)

La raportările lunare, în formularul "Contul de execuție a bugetului instituției publice - Venituri" ([anexa 5](#) la situațiile financiare) se completează numai coloana 6 "Încasări realizate", iar în formularele "Contul de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli" ([anexa 6](#) la situațiile financiare) și "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7](#) la situațiile financiare) se completează numai coloana 6 "Plăți efectuate".

Detalierea pe clasificția economică se efectuează pe capitole, titluri și articole de cheltuieli;

b) execuția cheltuielilor efectuate de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7](#) la situațiile financiare)

Anexele întocmite pentru cheltuielile efectuate pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56) se completează cu informațiile referitoare la credite de angajament anuale aprobate la finele perioadei de raportare, credite bugetare anuale aprobate la finele perioadei de raportare, credite bugetare trimestriale cumulate și plăți efectuate pentru raportările lunilor ianuarie - noiembrie, iar pentru raportările lunii decembrie se completează cu informațiile referitoare la credite de angajament anuale aprobate la finele perioadei de raportare, credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive și plăți efectuate.

Detalierea pe clasificția economică se efectuează pe capitole, titluri, articole și alineate de cheltuieli.

2.2. Unitățile administrativ-teritoriale raportează lunar următoarele:

a) execuția cheltuielilor efectuate din finanțările rambursabile externe și interne, în formularele: "Contul de execuție a bugetului creditelor externe - Cheltuieli" și "Contul de execuție a bugetului creditelor interne - Cheltuieli" ([anexele 15 și 16](#) la situațiile financiare), precum și în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7b](#) la situațiile financiare)

La raportările lunare, în formularele "Contul de execuție a bugetului creditelor externe - Cheltuieli" ([anexa 15](#) la situațiile financiare), "Contul de execuție a bugetului creditelor interne - Cheltuieli" ([anexa 16](#) la situațiile financiare) și "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7b](#) la situațiile financiare) se completează numai coloana 6 "Plăți efectuate".

Detalierea pe clasificția economică se efectuează pe capitole, titluri și articole de cheltuieli;

b) execuția centralizată a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, inclusiv a activităților finanțate integral din venituri proprii, în formularele: "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), "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) și "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7b](#) la situațiile financiare)

La raportările lunare, în 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 numai coloana 6 "Încasări realizate", iar în 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) și în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7b](#) la situațiile financiare) se completează numai coloana 6 "Plăți efectuate".

În 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), la secțiunile de funcționare și dezvoltare informațiile se completează numai la nivel de capitol.

Detalierea pe clasificarea economică se efectuează pe capitole, titluri și articole de cheltuieli;

c) execuția cheltuielilor efectuate de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7b](#) la situațiile financiare)

Formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" ([anexa 7b](#) la situațiile financiare), întocmit pentru cheltuielile efectuate pentru proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56), se completează cu informațiile referitoare la credite de angajament anuale aprobate la finele perioadei de raportare, credite bugetare anuale aprobate la finele perioadei de raportare, credite bugetare trimestriale cumulate și plăți efectuate pentru raportările aferente lunilor ianuarie - noiembrie, iar pentru raportările aferente lunii decembrie se completează cu informațiile referitoare la credite de angajament anuale aprobate la finele perioadei de raportare, credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive și plăți efectuate.

Detalierea pe clasificarea economică se efectuează pe capitole, titluri, articole și alineate de cheltuieli.

2.3. Toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și modul de finanțare a cheltuielilor, raportează lunar următoarele:

a) formularul "Plăți restante" ([anexa 30](#) la situațiile financiare) și formularul "Plăți restante" ([anexa 30b](#) la situațiile financiare), care vor fi însoțite de nota explicativă prevăzută la pct. 13 din [Normele 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, cu modificările și completările ulterioare;

b) următorii indicatori din bilanț: "Creanțe comerciale și avansuri", cod rând 22, "Datorii comerciale și avansuri", cod rând 61, "Contribuții sociale", cod rând 63.1, "Salariile angajaților",

cod rând 72, "Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse)", cod rând 73.

Această raportare va fi însoțită de o notă explicativă pentru creșterile/reducerile semnificative ale sumelor raportate în bilanț la indicatorii menționați mai sus.

CAPITOLUL III

Depunerea situațiilor financiare trimestriale și a raportărilor financiare lunare

3.1. Termenul de depunere a situațiilor financiare trimestriale la Ministerul Finanțelor Publice - Direcția generală de metodologie contabilă instituției publice prevăzute la [art. 36](#) alin. (7) din Legea nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru **trimestrul I 2012 este 10 mai 2012. Pentru trimestrele II și III, termenul este 9 august, respectiv 9 noiembrie 2012.**

3.2. Situațiile financiare întocmite de instituțiile publice de subordonare centrală ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari și terțiari de credite, se depun la instituțiile ierarhic superioare potrivit prevederilor [art. 36](#) alin. (8) și alin. (9) din Legea nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3.3. Situațiile financiare întocmite de instituțiile de subordonare locală ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, se depun la Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București potrivit prevederilor [art. 36](#) alin.(10) din Legea nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3.4. Ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor de șomaj și bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate depun o copie de pe situațiile financiare centralizate la Direcția generală de programare bugetară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

3.5. Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale, instituțiile publice autonome, precum și unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate acestora, indiferent de sursa de finanțare, transmit raportările financiare lunare și în format electronic, însoțite de o adresă de înaintare scanată și semnată de conducătorul instituției publice și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

3.6. Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale, instituțiile publice autonome, precum și unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate acestora, care raportează lunar conturile de execuție bugetară solicitate prin prezentele norme metodologice și indicatori din bilanț, vor urmări concordanța datelor lunare transmise cu cele raportate prin situațiile financiare trimestriale. În cazul unor diferențe majore, se vor comunica cauzele acestor diferențe, precum și corecția datelor raportate.

3.7. Termenul de depunere la Ministerul Finanțelor Publice - Direcția generală de metodologie contabilă instituții publice - a raportărilor financiare lunare precizate la [cap. II](#) pct. 2.1 și 2.2 este data de **15 a lunii următoare celei de raportare**, iar termenul de depunere a raportărilor financiare lunare prevăzute la [cap. II](#) pct. 2.3 este data de **20 a lunii următoare celei de raportare**.

3.8. Sancțiunile pentru nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice cu privire la întocmirea, semnarea și depunerea la Ministerul Finanțelor Publice și la unitățile teritoriale ale acestuia, precum și la instituțiile publice ierarhic-superioare a situațiilor financiare trimestriale și anuale ale instituțiilor publice sunt prevăzute la art.42 alin.(1) și alin.(8) din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

CAPITOLUL IV

Alte prevederi

4.1. Începând cu luna ianuarie 2012, în [Planul](#) de conturi pentru instituții publice și [instrucțiunile](#) de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, în funcțiunea conturilor 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă" și 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă" se efectuează următoarele modificări și completări:

4.1.(1) Contul 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența sumelor acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii.

Contul 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" este un cont de activ. **În debitul** contului se înregistrează sumele acordate, potrivit legii, iar **în credit** sumele restituite.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii.

Contul 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" **se debitează** prin creditul contului:

5213 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- cu sumele acordate în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile bugetului local precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

Contul 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" **se creditează** prin debitul contului:

5213 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"

- cu sumele restituite, primite în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între venituri și cheltuieli precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

4.1.(2) Contul 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare "

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența sumelor primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii.

Contul 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistrează sumele primite, potrivit legii, iar **în debit** sumele restituite.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii, nerestituite.

Contul 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" **se creditează** prin debitul contului:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între venituri și cheltuieli precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

Contul 5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" **se debitează** prin creditul contului:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele restituite pentru reîntregirea excedentului anului precedent la nivelul sumelor acordate din acesta în cursul anului.

4.2. Monografia principalelor operațiuni

4.2.(1) Înregistrarea sumelor acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă la secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare:

4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"/analitic distinct:	=	5213 "Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"
- secțiunea de funcționare		
- secțiunea de dezvoltare		

4.2.(2) Înregistrarea sumelor primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă la secțiunea de funcționare și la secțiunea de dezvoltare precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare:

5211 "Disponibil al bugetului local" = (cod 40.02.11)	=	5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"/ analitic distinct: secțiunea de funcționare
--	---	---

5211 "Disponibil al bugetului local" = (cod 40.02.13)	=	5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"/ analitic distinct: secțiunea de dezvoltare
--	---	--

5211 "Disponibil al bugetului local" = (cod 40.02.14)	=	5197 "Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"/ analitic distinct: secțiunea de dezvoltare
--	---	--

4.2.(3) La sfârșitul anului, restituirea sumelor primite pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între venituri și cheltuieli din timpul anului precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, de la codurile bugetare de la care au fost încasate:

5197 "Sume primite din excedentul anului = 5211 "Disponibil al bugetului local"
precedent pentru acoperirea golurilor
temporare de casă și pentru finanțarea
cheltuielilor secțiunii de dezvoltare"/

analitic distinct:

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

concomitent:

5213 "Rezultatul execuției bugetare = 4687 "Sume acordate din excedentul
din anii precedenți" anului precedent pentru acoperirea
golurilor temporare de casă și pentru
finanțarea cheltuielilor secțiunii de
dezvoltare"/analitic distinct:

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

4.3. Pierderile din creanțe bugetare, care se înregistrează ca urmare a scăderii din evidență a creanțelor neîncasate în contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși", sunt pierderile cauzate de situațiile precizate în [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- în cazul debitorilor declarați insolvabili, dacă la sfârșitul perioadei de prescripție nu se constată dobândirea unor bunuri sau venituri urmăribile. În această situație, organele de executare vor proceda la scăderea creanțelor fiscale din evidența analitică pe plătitor. Scăderea se face și în cursul perioadei de prescripție, în cazul debitorilor persoane fizice decedați sau dispăruți pentru care nu există moștenitori care au acceptat succesiunea;
- creanțele fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiați din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii se scad din evidența analitică pe plătitor după radiere, indiferent dacă s-a atras sau nu răspunderea altor persoane pentru plata obligațiilor fiscale, în condițiile legii.
- în situațiile în care cheltuielile de executare, exclusiv cele privind comunicarea prin poștă, sunt mai mari decât creanțele fiscale supuse executării silite, conducătorul organului de executare poate aproba anularea debitelor respective. Cheltuielile generate de comunicarea somației și adresei de înființare a popririi sunt suportate de organul fiscal.
- creanțele fiscale restante aflate în sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 40 lei, se anulează. Plafonul se aplică totalului creanțelor fiscale datorate și neachitate de debitori.

4.4. Înregistrările contabile prevăzute la pct.2.17.(4) lit.a) și b) 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, referitoare la **majorarea, respectiv diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare, se pot efectua și în cursul exercițiului financiar în situațiile în care are loc o creștere, respectiv o diminuare a creanțelor bugetare**, potrivit legii.

4.5. Înregistrările contabile prevăzute la pct.6.1.(1) și la pct.6.1.(2) 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, **se elimină**.

În aplicarea prevederilor art.16 alin.(8)-(10) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.218/2012, în contabilitatea beneficiarilor care primesc dobânzi la conturile de disponibil din prefinanțare și a autorităților de management care utilizează mecanismul plăților indirecte, se efectuează următoarele operațiuni:

4.5.(1) La beneficiarii care nu derulează proiecte în parteneriat precum și la liderii proiectelor derulate în parteneriat, în situația în care evidențiază dobânzi și comisioane de gestionare a conturilor proprii de disponibil din prefinanțare:

a) Evidențierea dobânzilor de primit aferente conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării:

5187 "Dobânzi de încasat"	=	4584.1 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"
---------------------------	---	--

b) Încasarea dobânzilor:

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" (562 " Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"	=	5187 "Dobânzi de încasat"
5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile")		

c) Înregistrarea plății comisioanelor de gestionare a conturilor de disponibil – în situația în care acestea sunt considerate cheltuieli neeligibile de către Autoritățile de Management:

4584.1 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de	=	560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"
--	---	--

Management-	(562 “ Disponibil al activităților
FONDURI EXTERNE	finanțate din venituri proprii”
NERAMBURSABILE	5151 “Disponibil în lei din fonduri
POSTADERARE”	externe nerambursabile”)

d) Virarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării, în conturile de disponibilități ale Autorităților de Management, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare :

4584.1 “Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE”	=	560 “Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii” (562 “ Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii” 5151 “Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile”)
--	---	---

e) Deducerea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, în situația în care aceste sume nu sunt virate în conturile Autorităților de Management sau sunt identificate neconcordanțe între sumele virate și sumele rezultate din verificarea documentelor financiare aferente proiectului:

4584.1 ”Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management- FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE“	=	4583.1 “Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management- FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE“
---	---	--

4.5.(2). La beneficiarii care au calitatea de parteneri, în situația proiectelor derulate în parteneriat:

a) Evidențierea dobânzilor de primit aferente conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării:

5187 ”Dobânzi de încasat”	=	462 “Creditori”/analitic distinct ”Sume datorate liderului de proiect reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare“
---------------------------	---	---

b) Încasarea dobânzilor:

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" = 5187 "Dobânzi de încasat"
(562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii")
5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile")

c) Înregistrarea plății comisioanelor de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare, în situația în care acestea sunt considerate cheltuieli neeligibile de către Autoritățile de Management:

462 "Creditori"/analitic distinct = 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate
"Sume datorate liderului de proiect reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare" = 5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile")
integral din venituri proprii"
(562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii")

d) Virarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării, în conturile de disponibilități ale liderului de proiect, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare :

462 "Creditori"/analitic distinct = 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate
"Sume datorate liderului de proiect reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil din prefinanțare" = 5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile")
integral din venituri proprii"
(562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii")

e) Deducerea din rambursarea aferentă instrumentelor structurale a sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, în situația în care aceste sume nu sunt virate în conturile de disponibilități ale liderului de proiect sau sunt identificate neconcordanțe între sumele virate și sumele rezultate din verificarea documentelor financiare aferente proiectului:

462 "Creditori"/analitic distinct = 461 „Debitori"/analitic distinct-„Lider"
"Sume datorate liderului de

proiect reprezentând diferența
dintre dobânzile acumulate și
comisioanele de gestionare a conturilor
de disponibil din prefinanțare”

4.5.(3). La liderii de proiecte, în situația în care se evidențiază diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective, comunicate de către partenerii de proiect:

a) Înregistrarea sumelor comunicate de parteneri în vederea raportării Autorităților de Management:

461 "Debitori" /analitic distinct-"Parteneri"= 4584.1 "Sume de restituit Autorităților de
Certificare/Autorităților de
Management- FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE
POSTADERARE”

b) Încasarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare:

560 "Disponibil al instituțiilor publice = 461 "Debitori"/analitic-"Parteneri"
finanțate integral din venituri proprii"
(562 " Disponibil al activităților
finanțate din venituri proprii"
5151 "Disponibil în lei din fonduri
externe nerambursabile”

c) Virarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării, în conturile de disponibilități ale Autorităților de Management, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare :

4584.1 "Sume de restituit Autorităților = 560"Disponibil al instituțiilor publice
de Certificare/Autorităților de integral din venituri proprii"
Management- (562 " Disponibil al activităților
FONDURI EXTERNE finanțate din venituri proprii"
NERAMBURSABILE 5151 "Disponibil în lei din fonduri
POSTADERARE” externe nerambursabile”)

d) Deducerea din rambursarea aferentă instrumentelor structurale a sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, în situația în care aceste sume nu sunt virate în conturile Autorităților de Management sau sunt identificate neconcordanțe între sumele virate și sumele rezultate din verificarea documentelor financiare aferente proiectului:

4584.1 "Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"	=	4583.1 "Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management- FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"
--	---	--

e) Deducerea din rambursarea aferentă instrumentelor structurale a sumelor reprezentând diferența dintre dobânda acumulată în conturile de disponibil dedicate exclusiv pentru primirea prefinanțării ale partenerilor și comisioanele de gestionare a conturilor respective, comunicate anterior de parteneri:

462 "Creditori"/analitic distinct-"Parteneri"	=	461 "Debitori"/analitic distinct-"Parteneri"
---	---	--

4.5.(4) La autoritățile de management care utilizează mecanismul plăților indirecte

a) Înregistrarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, comunicate de beneficiari:

4543.1.4 „Sume de recuperat de la beneficiari- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"/analitic distinct „Dobândă acumulată în contul de prefinanțare"	=	4481 "Alte datorii față de buget"
--	---	-----------------------------------

b) Încasarea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, cel târziu înainte de depunerea ultimei cereri de rambursare:

5151.1 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțare și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat pentru	=	4543.1.4 „Sume de recuperat de la beneficiari- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ,
--	---	---

finanțarea programelor operaționale”

FONDURI DE LA BUGET
ȘI ALTE FONDURI”/analitic
distinct „Dobândă

acumulată în contul de
prefinanțare”

c) Virarea sumelor în contul de venituri al bugetului de stat:

4481”Alte datorii față de buget” = 5151.1 „Disponibil în lei din fonduri
externe nerambursabile,
prefinanțare și fondul de
indisponibilități temporare
de la bugetul de stat pentru
finanțarea programelor
operaționale”

d) Deducerea din rambursarea aferentă instrumentelor structurale, la plata finală, a sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil din prefinanțare și comisioanele de gestionare a conturilor respective plătite, în situația în care beneficiarii nu efectuează viramentele sau sunt identificate necorcondanțe între sumele virate de beneficiari și sumele rezultate din verificarea documentelor financiare aferente proiectului:

4544 “Sume datorate beneficiarilor- = 4543.1.4 „Sume de recuperat de la
ONG-uri, societăți comerciale,etc.- beneficiari- INSTRUMENTE
INSTRUMENTE STRUCTURALE, STRUCTURALE, FONDURI
FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, PENTRU AGRICULTURĂ
FONDURI DE LA BUGET ȘI FONDURI DE LA BUGET ȘI
ALTE FONDURI” ALTE FONDURI”/analitic
(4546 “Sume datorate distinct„Dobândă
beneficiarilor- instituții publice acumulată în contul de
INSTRUMENTE STRUCTURALE prefinanțare”
FONDURI PENTRU
AGRICULTURĂ, FONDURI DE
LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”)

4.6. Înregistrările contabile prevăzute la **pct.6.2** 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, **se elimină**.

În aplicarea prevederilor art.42 alin.(5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea

fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, în contabilitatea Autorității de Certificare și Plată și a Autorităților de Management care utilizează mecanismul plăților indirecte, se efectuează următoarele operațiuni:

a) Înregistrarea sumelor reprezentând dobânzi aferente creanțelor bugetare datorate bugetului Uniunii Europene sau bugetului de stat

- pentru suma aferentă instrumentelor structurale:

4543.1.3 „Sume de recuperat de la beneficiari – dobânzi/penalități la debite-Instrumente Structurale”	=	473 „Decontări din operații în curs de clarificare”/analitic distinct- „Sume în curs de justificare la Autoritatea de Certificare și Plată- dobânzi la debite”
---	---	--

- pentru suma aferentă fondurilor de la buget:

4543.2.3 „Sume de recuperat de la beneficiari – dobânzi/penalități la debite Fonduri de la buget”	=	4564.1 „Sume de restituit bugetului- alte cheltuieli decât cele eligibile”
---	---	--

b) încasarea sumelor reprezentând dobânzi aferente creanțelor bugetare:

5151.2”Disponibil în lei din debite recuperate aferente fondurilor structurale și fondurilor de la buget”	=	4543.1.3”Sume de recuperat de la beneficiari – dobânzi/penalități la debite – Instrumente structurale (4543.2.3”Sume de recuperat de la beneficiari – dobânzi/penalități la debite – Fonduri de la buget”) c)
---	---	---

diminuarea sumelor avansate de Autoritatea de certificare și plată cu sumele recuperate de la beneficiari reprezentând dobânzi aferente creanțelor bugetare:

473 „Decontări din operații în curs de clarificare”/analitic distinct- „Sume în curs de justificare la Autoritatea de Certificare și Plată- dobânzi la debite”	=	4516.1 „Sume avansate de Autoritatea de Certificare și Plată- prefinanțare (4516.2”Sume avansate de Autoritatea de Certificare și Plată- plăți intermediare”)
--	---	---

4.7. La pct. A16 “Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local pentru operațiuni cu fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget”, **punctele 12, 13, 15, 16 și 17** din anexa la Ordinul ministrului

finanțelor publice nr. 2169/2009 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.1917/2005, **se elimină.**

Virarea sumelor în conturile Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți, rezultate din prefinanțare nejustificată, sume încasate în plus și nereguli, reprezintă o restituire a veniturilor încasate în plus, iar înregistrarea acestor operațiuni în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice finanțate integral din bugetul local (comune, orașe, municipii, județe) se efectuează astfel:

1. Înregistrarea debitelor aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare provenind din prefinanțare nejustificată în termenul prevăzut în contractul de finanțare:

4585"Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"	=	4584.1 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți-FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"
--	---	---

2. Înregistrarea sumelor încasate în plus (înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare), a notelor de constatare a neregulilor, primite de la Autoritățile de Management/Agențiile de plăți:

2.1. În cursul aceluiași exercițiu financiar în care s-au înregistrat veniturile

a) evidențierea sumelor datorate Autorităților de Management/Agențiilor de plăți reprezentând debite aferente Fondurilor externe nerambursabile postaderare:

775/„Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare”/ cod.45.02 „Sume primite de la Uniunea Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări"	=	4584.1 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți/ FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE"
---	---	---

b) evidențierea sumelor datorate Autorităților de Management/Agențiilor de plăți reprezentând debite aferente Fondurilor de la buget (cofinanțare și TVA):

778 „Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe	=	4584.2 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/
--	---	--

nerambursabile”/
cod.42.02.20”Subvenții de la bugetul
de stat către bugetele locale necesare
susținerii derulării proiectelor finanțate
din fonduri externe nerambursabile
postaderare”

Agențiilor de Plăți- FONDURI
DE LA BUGET”

2.2. În anii următori exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile, în timpul derulării proiectelor sau după finalizarea acestora

a) Evidențierea sumelor datorate Autorităților de Management/Agențiilor de plăți reprezentând debite aferente Fondurilor externe nerambursabile postaderare:

117.02 “Rezultatul reportat – bugetul local” = 4584.1 „Sume de restituit Autorităților
de Certificare/Autorităților de
Management/Agențiilor de Plăți-
FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE
POSTADERARE”

b) evidențierea sumelor datorate Autorităților de Management/Agențiilor de plăți reprezentând debite aferente Fondurilor de la buget (cofinanțare și TVA):

117.02” Rezultatul reportat – bugetul local” = 4584.2” Sume de restituit Autorităților
de Certificare/Autorităților de
Management/ Agențiilor de Plăți-
FONDURI DE LA BUGET

3. Virarea sumelor în conturile Autorităților de Management/Agențiilor de plăți reprezentând prefinanțare nejustificată, sume încasate în plus și nereguli

a) sume aferente Fondurilor externe nerambursabile postaderare:

4584.1” Sume de restituit Autorităților = 5211”Disponibil al bugetului local”
de Certificare/Autorităților de cod.45.02 „Sume primite de
Management/Agențiilor de Plăți – la Uniunea Europeană/alți
FONDURI EXTERNE donatori în contul plăților
NERAMBURSABILE efectuate și prefinanțări”
POSTADERARE”

b) sume aferente Fondurilor de la buget (cofinanțare și TVA):

4584.2” Sume de restituit Autorităților de = 5211”Disponibil al bugetului
Certificare/Autorităților de local”/ cod.42.02.20
Management/Agențiilor de ”Subvenții de la bugetul

4.8. Activele fixe corporale în curs se trec în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz. Prin urmare, la funcțiunea contului 231 „Active fixe corporale în curs” prevăzut în [Planul](#) de conturi pentru instituții publice și [instrucțiunile](#) de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, la sintagma „recepția finală” se elimină cuvântul „finală”.

4.9. Angajamentele asumate în numele și în contul statului de către Guvern, prin Ministerul Finanțelor Publice, sau de către unitățile administrativ-teritoriale, prin autoritățile administrației publice locale, în calitate de garant, de a plăti la scadență obligațiile neonorate ale garantatului (garanțiile), conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare, se înregistrează în debitul contului în afara bilanțului 8082 „Datorii contingente”. În creditul contului se înregistrează garanțiile pentru care se produce încetarea valabilității, conform legii. Pentru sumele înregistrate în acest cont, instituțiile în cauză vor întocmi o **notă explicativă** în care să prezinte o scurtă descriere a naturii datoriei contingente.

4.10. Instituțiile care au înregistrat provizioane, vor întocmi o **notă explicativă** în care să prezinte o scurtă descriere a naturii obligației, valoarea contabilă la începutul și la sfârșitul perioadei, provizioanele suplimentare înregistrate în cursul perioadei, inclusiv creșterea provizioanelor existente, valorile utilizate (diminuate) în cursul perioadei, valorile neutilizate și reluate la venituri în timpul perioadei (anulate). Nu sunt necesare informații comparative.

4.11. [Anexa nr. 1](#) face parte integrantă din prezentele norme metodologice.