

NORME METODOLOGICE

privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la
31 decembrie 2013

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 2013 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 2013.

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 1 - 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, 23, 24, 25, 26, 31 - 34, 35a și 35b 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);

- 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 ministrului 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 finanțelor publice 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 și anexa 41 la situațiile financiare);

1.5.(2) Formularele au fost adaptate structurii indicatorilor aprobați în Legea bugetului de stat pe anul 2013 nr. 5/2013, cu modificările și completările ulterioare, Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013 nr. 6/2013, cu modificările ulterioare, și altor reglementări în vigoare.

1.5.(3) Formularele actualizate ce compun situațiile financiare la 31 decembrie 2013 și corelațiile dintre acestea sunt afișate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice: [www.mfinante.ro/domenii de activitate/reglementari contabile/institutii publice/legislatie](http://www.mfinante.ro/domenii%20de%20activitate/reglementari%20contabile/institutii%20publice/legislatie).

1.6. În baza art. 56 alin.(1) și alin.(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 vor fi numite 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 vor avea în vedere următoarele:

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

b) ultima bilanță de verificare a conturilor sintetice la 31 decembrie 2013, pusă de acord cu bilanțele 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 va analiza 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", 4281 "Alte datorii în legătură cu personalul", 4282 "Alte 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 aprobată 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 în avans" și 472 "Venituri în avans", după caz, cu excepția cheltuielilor/veniturilor din dobânzi aferente împrumuturilor;

f) înregistrarea dobânzilor de primit aferente disponibilităților pentru care Trezoreria Statului sau instituțiile de credit acordă dobânzi, potrivit legii (5187 = 448 sau 5187 = 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 pct. 1.3 "Moneda și cursul de înregistrare" al cap. I "Dispoziții generale" 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 8067 "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 vor efectua 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 privind finanțele publice 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, vor fi înregistrate 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 privind finanțele publice 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 2012 **primite de instituție în anul 2013 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 8067 "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 8067 "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 și angajamente legale, dar se înregistrează ca și cheltuieli efective (6XX) și se raportează în Anexa 7 și Anexa 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 vor fi 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 vor avea în vedere următoarele **operațiuni**:

a) eliminarea 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 și contul de rezultat patrimonial agregate pe fiecare subsector al administrației publice și pe total administrație publică, astfel încât conturile respective să prezinte numai sold creditor sau debitor;

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

e) eliminarea conturilor: 7701 „Finanțarea de la bugetul de stat”, din formularul "Contul de rezultat patrimonial" (anexa 2 la situațiile financiare) centralizat întocmit de Ministerul Finanțelor Publice pentru subsectorul S1311 „Administrația centrală” precum și a contului 7703 "Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat" raportat de Casele sectoriale de pensii din formularul "Contul de rezultat patrimonial" (anexa 2 la situațiile financiare) centralizat întocmit de Ministerul Finanțelor Publice pentru subsectorul S1314 "Asigurări sociale";

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 2013 următoarele conturi **nu** pot prezenta sold:

2.10.(1) La instituțiile publice finanțate integral de la bugetul de stat:

- contul 5201 "Disponibil al bugetului de stat" (se închide cel puțin trimestrial prin debitul contului 121.09 "Rezultatul patrimonial - bugetul de stat" cu totalul veniturilor încasate, pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare pe care au fost evidențiate veniturile încasate);

- contul 5121 "Conturi la bănci în lei" (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2020/2013);

- contul 5124 "Conturi la bănci în valută" (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2020/2013);

- contul 531 "Casa" (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2020/2013);

- conturile 6xx "Cheltuieli" (efectuate din finanțarea de la bugetul de stat) se închid prin debitul contului 121.01.01 "Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din bugetul de stat";

- conturile 6xx "Cheltuieli" (efectuate din finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat) se închid prin debitul contului 121.03 "Rezultatul patrimonial - bugetul asigurărilor sociale de stat" la Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Administrației și Internelor și Serviciul Român de Informații;

- conturile 7xx "Venituri" (ale bugetului de stat) se închid prin creditul contului 121.09 "Rezultatul patrimonial - bugetul de stat";

- contul 7701 "Finanțarea de la bugetul de stat" se închide prin creditul contului 121.01.01 "Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din bugetul de stat";

- contul 7703 "Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat" se închide prin creditul contului 121.03 "Rezultatul patrimonial - bugetul asigurărilor sociale de stat" la Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Administrației și Internelor și Serviciul Român de Informații;

- conturile 7xx "Venituri" (ale instituțiilor publice finanțate integral din bugetul de stat) se închid prin creditul contului 121.01.03 "Rezultatul patrimonial - alte venituri și finanțări din bugetul de stat", pentru sumele înregistrate în conturile de venituri ca urmare a unor operațiuni care nu au legătură cu finanțarea din bugetul de stat (bunuri primite cu titlu gratuit, plus de inventar, diferențe de curs favorabile etc.).

2.10.(2) La unitățile administrativ-teritoriale:

- contul 5211 "Disponibil al bugetului local";

- contul 5212 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";

- contul 531 "Casa" (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2020/2013);

- contul 4687 "Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă 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 ";

- conturile 6xx "Cheltuieli" (efectuate din finanțarea de la bugetul local) se închid prin debitul contului 121.01.02 "Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din bugetul local" sau 121.02 "Rezultatul patrimonial - bugetul local" la stabilirea rezultatului patrimonial al bugetului local;

- conturile 6xx "Cheltuieli....." efectuate din Fondul de risc, se închid prin contul 135 "Fondul de risc".

- conturile 7xx "Venituri" (ale bugetului local) se închid prin creditul contului 121.02 "Rezultatul patrimonial - bugetul local";

- contul 7702 "Finanțarea de la bugetele locale" se închide prin creditul contului 121.01.02 "Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din bugetul local";

- conturile 7xx "Venituri" (ale instituțiilor publice finanțate integral din bugetul local) se închid prin creditul contului 121.01.04 "Rezultatul patrimonial - alte venituri și finanțări din bugetul local", pentru sumele înregistrate în conturile de venituri ca urmare a unor operațiuni care nu au legătură cu finanțarea din bugetul local (bunuri primite cu titlu gratuit, plus de inventar, diferențe de curs favorabile etc.).

2.10.(3) La instituțiile publice finanțate din bugetul asigurărilor sociale de stat:

- contul 5251 "Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat";

- contul 5252 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";

- contul 531 "Casa" (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2020/2013);

- conturile 6xx "Cheltuieli" (efectuate din finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat) se închid prin debitul contului 121.03 "Rezultatul patrimonial - bugetul asigurărilor sociale de stat";

- conturile 7xx "Venituri" (ale bugetului asigurărilor sociale de stat) se închid prin creditul contului 121.03 "Rezultatul patrimonial - bugetul asigurărilor sociale de stat";

- contul 7703 "Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat" se închide prin creditul contului 5251 "Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat", cu totalul plăților nete de casă la Casa Națională de Pensii Publice și instituțiile subordonate.

2.10.(4) La instituțiile publice finanțate din bugetul asigurărilor pentru șomaj:

- contul 531 "Casa" (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2020/2013);

- contul 5741 "Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru șomaj";
- contul 5742 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";
- conturile 6xx "Cheltuieli" (efectuate din finanțarea de la bugetul asigurărilor pentru șomaj) se închid prin debitul contului 121.04 "Rezultatul patrimonial - bugetul asigurărilor pentru șomaj";
- conturile 7xx "Venituri" (ale bugetului asigurărilor pentru șomaj) se închid prin creditul contului 121.04 "Rezultat patrimonial - bugetul asigurărilor pentru șomaj";
- contul 7704 "Finanțarea din bugetul asigurărilor pentru șomaj" se închide prin creditul contului 5741 "Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru șomaj", cu totalul plăților de casă.

2.10.(5) La instituțiile publice finanțate din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate:

- contul 531 "Casa" (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2020/2013);
- contul 5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate";
- contul 5712 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent";
- conturile 6xx "Cheltuieli" (efectuate din finanțarea de la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate) se închid prin debitul contului 121.05 "Rezultatul patrimonial - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate";
- conturile 7xx "Venituri" (ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate) se închid prin creditul contului 121.05 "Rezultatul patrimonial - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate";
- contul 7705 "Finanțarea din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" se închide prin creditul contului 5711 "Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", cu totalul plăților nete de casă.

2.10.(6) La instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii sau instituțiile publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget (de stat, local, asigurări sociale, sănătate, șomaj):

- contul 531 "Casa" (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2020/2013) ;

- conturile 6xx "Cheltuieli" (efectuate din venituri proprii sau venituri proprii și subvenții) se închid prin debitul contului 121.10 "Rezultatul patrimonial - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii";

- conturile 7xx "Venituri" (venituri proprii sau venituri proprii și subvenții) se închid prin creditul contului 121.10 "Rezultatul patrimonial - instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii".

2.10.(7) În contabilitatea Trezoreriei Centrale:

- contul 5202 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent" (soldul creditor se preia la sfârșitul anului în creditul contului 1662 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat", reprezentând finanțarea temporară a deficitului bugetului de stat din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului);

- contul 5241 "Disponibil al bugetului Trezoreriei Statului" se închide prin contul 121.11 "Rezultatul patrimonial - bugetul trezoreriei statului";

- conturile 6xx "Cheltuieli" se închid prin debitul conturilor 121.01.01 "Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din bugetul de stat", 121.11 "Rezultatul patrimonial - bugetul trezoreriei statului" și 121.12 "Rezultatul patrimonial - trezoreria centrală";

- conturile 6xx "Cheltuieli" aferente fondului de risc și altor fonduri se închid prin debitul conturilor 135 "Fondul de risc" și 139 "Alte fonduri".

- conturile 7xx "Venituri" se închid prin creditul conturilor 121.01.01 "Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din bugetul de stat", 121.11 "Rezultatul patrimonial - bugetul trezoreriei statului" și 121.12 "Rezultatul patrimonial - trezoreria centrală";

- conturile 7xx "Venituri" aferente fondului de risc și altor fonduri se închid prin creditul conturilor 135 "Fondul de risc" și 139 "Alte fonduri".

- contul 7701 "Finanțarea de la bugetul de stat" se închide prin creditul contului 121.01.01 "Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din bugetul de stat" ;

- contul 7709 "Finanțarea de la bugetul Trezoreriei Statului" se închide prin creditul contului 5241 "Disponibil al bugetului Trezoreriei Statului", prin atribuirea unui cod aleatoriu pentru creditul contului 5241 "Disponibil al bugetului Trezoreriei Statului", și nu pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare pe care au fost evidențiate veniturile încasate..

Rezultatul execuției bugetare din anul curent pentru bugetul de stat și bugetul trezoreriei statului se preia pe baza extrasului de cont emis de trezoreria operativă centrală și se înregistrează în contabilitatea trezoreriei centrale prin următoarele formule contabile :

- pentru bugetul de stat

5202 = 121.01.01 - excedent

121.01.01 = 5202 - deficit

- pentru bugetul trezoreriei statului

5242=121.11 - excedent

121.11=5242 – deficit

Eventualele diferențe rezultate din rotunjire între extrasul de cont și datele din conturile de execuție bugetară preluate de la trezoreriile teritoriale se vor regulariza la nivelul sumelor din extrasul de cont.

2.11.(1) La data de 31 decembrie 2013 instituțiile publice vor înregistra 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 2013, a căror plată se va efectua 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, cu modificările și completările ulterioare și 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, **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). La data de 31 decembrie 2013 Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților va înregistra sumele prevăzute prin hotărâri validate de către această instituție, 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, 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 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, **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). Provizioanele aferente drepturilor salariale ce urmează să fie plătite în exercițiul curent se raportează în "Bilanț" (cod 01) la datorii curente, rândul 75 "Provizioane".

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

2.11.(4). Drepturile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.53/2010 privind eşalonarea plății indemnizațiilor prevăzute de Legea recunoștinței față de eroii martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, precum și față de persoanele care și-au jertfit viața sau au avut de suferit în urma revoltei muncitorești anticomuniste de la Brașov din noiembrie 1987 nr.341/2004 se evidențiază în contul 1518 "Alte provizioane" potrivit cap. III "Prevederi referitoare la elementele de bilanț" 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.

2.12. Instituțiile care au înregistrat cheltuieli cu dobânzile aferente împrumuturilor, vor efectua operațiuni de regularizare a acestora la finele exercițiului, astfel:

a) stornarea cheltuielilor cu dobânzile datorate aferente exercițiilor viitoare, înregistrate în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”.

b) stornarea veniturilor din dobânzile de încasat aferente exercițiilor viitoare, înregistrate în contul 472 „Venituri înregistrate în avans”.

Operațiunile de mai sus se efectuează urmare intrării în vigoare de la 1 ianuarie 2014 a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2021/2013 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.1917/2005, potrivit 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.(1) În aplicarea prevederilor art.40 pct.2 din Ordonanța de urgență la Guvernului nr.99/2013 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2013, potrivit căruia: “Sumele utilizate pentru reconstituirea veniturilor din privatizare alocate temporar pe bază de hotărâri ale Guvernului, din bugetul de stat al ordonatorilor principali de credite cu rol de autoritate de management în anii 2011 și 2012, se restituie de către ordonatorii principali de credite cu rol de autoritate de management, din sumele rambursate de Comisia Europeană în anul 2013, și se evidențiază în bugetul de stat la o poziție distinctă de venituri bugetare”, înregistrarea în contabilitate a sumelor restituite bugetului de stat din sumele rambursate de Comisia Europeană în anul 2013, se efectuează astfel:

a). În contabilitatea Autorității de Certificare și Plată:

- înregistrarea sumelor restituite autorităților de management reprezentând sume rambursate de Comisia Europeană în anul 2013:

4522 “Sume datorate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”/analitic distinct	=	5151.1”Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile pentru finanțarea programelor operaționale - plăți indirecte”
---	---	---

b). În contabilitatea autorităților de management care utilizează mecanismul plăților indirecte:

- constituirea sumelor de recuperat de la Autoritatea de certificare și plată și a obligației de restituire în contul de venituri a bugetului de stat, capitolul “Alte sume

primite de la UE”, cod 46.01, subcapitolul “Sume virate de autoritățile de management din sumele rambursate de UE, reprezentând cheltuieli din bugetul de stat pentru reconstituirea veniturilor din privatizare utilizate pentru plăți în numele UE”, cod 46.01.01:

4513 “Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI” = 4554”Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”

- încasarea sumelor primite de la Autoritatea de Certificare și Plată:

5151.1.3 “Disponibil în lei din sume alocate temporar din vărsăminte din privatizare” = 4513 “Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”

- restituirea sumelor în contul de venituri al bugetului de stat:

4554”Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI” = 5151.1.3 “Disponibil în lei din sume alocate temporar din vărsăminte din privatizare”

c) În contabilitatea Agenției Naționale de Administrare Fiscală care înregistrează veniturile bugetului de stat:

Încasarea sumelor restituite de către ordonatorii principali de credite cu rol de autoritate de management, din sumele rambursate de la Comisia Europeană în anul 2013, în contul de venituri ale bugetului de stat 46.01.01:

5201 „Disponibil al bugetului de stat” = 775 „Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare”/ cod 46.01.01

2.13.(2) Potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr.14/2013 privind reglementarea unor măsuri fiscal - bugetare pentru suportarea de la bugetul de stat a sumelor aferente corecțiilor financiare aplicate pentru abaterile de la conformitatea cu legislația din domeniul achizițiilor publice și ale Ordonanței Guvernului nr.15/2013, privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru suportarea de la bugetul de stat a sumelor aferente corecțiilor financiare aplicate pentru abaterile de la conformitatea cu legislația din domeniul achizițiilor publice pentru Programul operațional sectorial Mediu 2007 – 2013, în cazul beneficiarilor de fonduri europene, instituțiile publice locale, respectiv comunele, orașele, municipiile, sectoarele municipiului București, județele, municipiul București, instituțiile publice din subordinea acestora, cu personalitate juridică, indiferent de modul de finanțare a activității acestora, sumele aferente corecțiilor financiare aplicate pentru abaterile de la conformitatea cu legislația din domeniul achizițiilor publice se suportă de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice și respectiv prin bugetul Ministerului Mediului și Schimbărilor Climatice.

În aplicarea prevederilor de mai sus, înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor a sumelor încasate de la bugetul de stat la capitolul 42.02.62 „Sume alocate din bugetul de stat aferente corecțiilor financiare” și respectiv capitolul 42.10.62 „Sume alocate din bugetul de stat aferente corecțiilor financiare”, se efectuează cu ajutorul contului 7721 „Subvenții de la bugetul de stat”.

2.14.(1) În aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.23/2013 privind gestionarea financiară a fondurilor externe nerambursabile aferente **Mecanismului financiar al Spațiului Economic European 2009 - 2014 și Mecanismului financiar norvegian 2009 – 2014**, aprobată cu modificări prin Legea nr.242/2013, înregistrarea în contabilitatea Autorității de certificare și plată, Operatorilor de program, Punctului național de contact, promotorilor de proiecte și beneficiarilor, a principalelor operațiuni se efectuează în anul 2013 astfel:

A. La Autoritatea de certificare și plată:

1. Încasarea sumelor avansate de statele donatoare, în conturile de disponibil deschise la BNR în euro:

5152 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile/analitic distinct: Mecanismul financiar al spațiului economic european 2009-2014 și Mecanismul financiar norvegian 2009-2014”	=	4506 “Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI analitic distinct:
---	---	---

2. Virarea sumelor din conturile de disponibil deschise la BNR în conturile de disponibil deschise de Punctul național de contact sau de Operatorii de program:

4572” Sume avansate Autorităților de management/Agențiilor de plăți – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI/analitic distinct: Punctul național de contact sau Operatorii de program” = 5152 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile/analitic distinct: Mecanismul financiar al spațiului economic european 2009-2014 și Mecanismul financiar norvegian 2009-2014”

3. Înregistrarea raportului financiar Partea A întocmit de operatorii de program sau de Punctul național de contact, aferent cotei FEN:

a) în situația în care au fost virate sume în avans operatorilor de program sau Punctului național de contact :

474 ” Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI” = 4572” Sume avansate Autorităților de management/Agențiilor de plăți – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI/analitic distinct: Punctul național de contact sau Operatorii de program

b) în situația în care nu au fost virate sume în avans operatorilor de program sau Punctului național de contact :

474 ” Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI” = 4522” Sume datorate Autorităților de management/Agențiilor de plăți – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI/analitic distinct: Punctul național de contact sau Operatorii de program

4. Transmiterea raportului financiar statelor donatoare:

a) Partea A – situația cheltuielilor efectuate:

4506 "Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI analitic distinct: Mecanismul financiar al spațiului economic european 2009-2014 și Mecanismul financiar norvegian 2009-2014" = 474 " Sume în curs de certificare/declarație Comisiei Europene- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI"

b) Partea B – situația sumelor solicitate în avans:

4503 „Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori-INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI”/analitic distinct: Sume solicitate în avans statelor donatoare = 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"/analitic distinct: Sume în curs de clarificare mecanismul SEE

5. Încasarea plăților intermediare/finale de la statele donatoare:

5152 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile”/analitic distinct: Mecanismul financiar al spațiului economic european 2009-2014 și Mecanismul financiar norvegian 2009-2014 = 4503 „Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori-INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI” ”/analitic distinct: Sume solicitate în avans statelor donatoare

Concomitent:

6. Înregistrarea sumelor avansate de statele donatoare la nivelul sumelor încasate:

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"/analitic distinct: Sume în curs de clarificare mecanismul SEE = 4506 "Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI analitic distinct: Mecanismul financiar al spațiului economic european 2009-2014 și Mecanismul financiar norvegian 2009-2014"

7. Virarea sumelor datorate operatorilor de program sau Punctului național de contact

4522” Sume datorate Autorităților de management/Agențiilor de plăți – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI/analitic distinct: Punctul național de contact sau Operatorii de program = 5152 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile/analitic distinct: Mecanismul financiar al spațiului economic european 2009-2014 și Mecanismul financiar norvegian 2009-2014”

B. I. La operatorii de program și Ministerul Fondurilor Europene în calitate de Punct național de contact, în cazul aplicării modelului prefinanțării:

1. Încasarea sumelor primite de la Autoritatea de certificare și plată, în conturile de disponibil deschise la banca comercială în Euro:

5152 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile”/analitic distinct = 4516 “Sume avansate de Autoritățile de certificare –INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”/analitic distinct: Mecanismul financiar al spațiului economic european 2009-2014 și Mecanismul financiar norvegian 2009-2014

2. Plata în avans a sumelor aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare către beneficiari în cazul aplicării modelului prefinanțării:

4545.1.1 „Avansuri acordate beneficiarilor instituții publice finanțate din bugetul local– FEN”/analitic distinct: denumire beneficiar = 5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile”/ analitic distinct
(5152 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile”/ analitic distinct)

(4545.2.1 „Avansuri acordate beneficiarilor instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții– FEN”/analitic distinct: denumire beneficiar

4545.3.1 „Avansuri acordate beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale, etc.– FEN”/analitic distinct: denumire beneficiar

4545.4.1 „Avansuri acordate beneficiarilor instituții publice finanțate integral din

bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondurilor speciale-FEN”/ analitic distinct: denumire beneficiar)

3. Justificarea sumelor din fonduri externe nerambursabile postaderare primite în avans de către beneficiari:

476 „Sume în curs de declarare Autorităților de Certificare – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI”	=	4545.1.1 „Avansuri acordate beneficiarilor instituției publice finanțate din bugetul local– FEN”/analitic distinct: denumire beneficiar (4545.2.1 „Avansuri acordate beneficiarilor instituției publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții– FEN”/analitic distinct: denumire beneficiar 4545.3.1 „Avansuri acordate beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale, etc.– FEN”/analitic distinct: denumire beneficiar 4545.4.1 „Avansuri acordate beneficiarilor instituției publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondurilor speciale-FEN”/ analitic distinct: denumire beneficiar)
--	---	---

4. Transmiterea raportului financiar la Autoritatea de Certificare și Plată, aferent cotei FEN:

4516 “Sume avansate de Autoritățile de certificare –INSTRUMENTE STRUCTURALE , FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”/analitic distinct: Mecanismul financiar al spațiului economic european 2009-2014 și Mecanismul financiar norvegian 2009-2014	=	476 „Sume în curs de declarare Autorităților de Certificare – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI”
---	---	--

5. Plata în avans a sumelor aferente cofinanțării publice către beneficiari în cazul aplicării modelului prefinanțării:

- 4545.1.2 „Avansuri acordate beneficiarilor instituții publice finanțate din bugetul local– FB”/analitic distinct: denumire beneficiar = 770 „Finanțarea de la buget”/titul 56
- (4545.2.2„Avansuri acordate beneficiarilor instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții– FB”/analitic distinct: denumire beneficiar
- 4545.3.2 „Avansuri acordate beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale, etc.– FB”/analitic distinct: denumire beneficiar
- 4545.4.2 „Avansuri acordate beneficiarilor instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondurilor speciale-FB”/ analitic distinct: denumire beneficiar)

6. Justificarea sumelor din cofinanțare publică primite în avans de către beneficiari:

- 678 „Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la bugetul de stat” = 4545.1.2 „Avansuri acordate beneficiarilor instituții publice finanțate din bugetul local– FB”/analitic distinct: denumire beneficiar
(4545.2.2„Avansuri acordate beneficiarilor instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții– FB”/analitic distinct: denumire beneficiar
4545.3.2 „Avansuri acordate beneficiarilor ONG-uri, societăți comerciale, etc.– FB”/analitic distinct: denumire beneficiar
4545.4.2 „Avansuri acordate beneficiarilor instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondurilor speciale-FB”/ analitic distinct: denumire beneficiar)

II.1. La operatorii de program sau Punctul Național de Contact, care au primit sume în avans de la Autoritatea de Certificare și Plată pentru înregistrarea în contabilitate a plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare în cazul aplicării modelului

rambursării se utilizează „Monografia privind înregistrarea în contabilitatea Autorităților de Management a operațiunilor cu instrumente structurale și fonduri de la buget pentru Obiectivul convergență - Plăți indirecte” de la lit.A.7 pct.2 „Plăți intermediare reprezentând Instrumente Structurale de la Comisia Europeană” din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.169/2009, 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. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare procedând la dezvoltarea conturilor în analitice, după caz.

2. La operatorii de program sau Punctul Național de Contact, care nu au primit sume în avans de la Autoritatea de Certificare și Plată, în cazul aplicării modelului rambursării efectuează următoarele înregistrări contabile:

a) Înregistrarea sumelor datorate beneficiarilor :

<p>4505 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI”</p> <p>(4505.1 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- buget de stat”</p> <p>4505.5 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții”</p>	<p>= 4555” Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate – INSTRUMENTE STRUCTURALE , FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI”</p> <p>(4546 „Sume datorate beneficiarilor – instituții publice – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”/analitic distinct: Sume datorate beneficiarilor – instituții publice- FEN</p>
---	--

b) Transmiterea raportului financiar la Autoritatea de Certificare și Plată:

<p>4513 „Sume de primit de la Autoritatea de Certificare/Ministerul Agriculturii- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”</p>	<p>= 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”/analitic distinct: Sume în curs de clarificare mecanismul SEE</p>
---	--

c) Încasarea sumelor de la Autoritatea de Certificare și Plată:

5152 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile”/ analitic distinct

= 4513 „Sume de primit de la Autoritatea de Certificare/Ministerul Agriculturii- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”

d) Virarea sumelor datorate beneficiarilor:

4555” Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate – INSTRUMENTE STRUCTURALE , FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI”

= 5152 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile”/ analitic distinct

(4546 „Sume datorate beneficiarilor – instituții publice – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”/analitic distinct: Sume datorate beneficiarilor – instituții publice-FEN

Concomitent:

e) Stingerea creanțelor față de alți donatori:

473 „Decontări din operații în curs de clarificare”/analitic distinct: Sume în curs de clarificare mecanismul SEE

= 4505 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI”

(4505.1 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- buget de stat”

4505.5 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții”

3. La operatorii de program sau Punctul Național de Contact pentru înregistrarea în contabilitate a plăților efectuate din fonduri de la bugetul de stat, în cazul aplicării modelului rambursării:

3.1 Înregistrarea sumelor datorate beneficiarilor, alții decât instituțiile publice reprezentând cofinanțare publică:

678 „Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la bugetul de stat”	=	4544.2 „Sume datorate beneficiarilor – FB- (ONG-uri, societăți comerciale, etc.)”
---	---	---

3.2 Plata sumelor datorate beneficiarilor din cofinanțarea de la bugetul de stat:

4544.2 „Sume datorate beneficiarilor – FB- (ONG-uri, societăți comerciale, etc.)”	=	770 „Finanțarea de la buget”/titul 56
---	---	---------------------------------------

C. I. La promotorii de proiecte, operatorii de program sau Ministerul Fondurilor Europene care au calitatea de beneficiari iar fondurile necesare pentru proiecte sunt incluse în bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08) și aplică modelul prefinanțării:

1. Încasarea sumelor reprezentând prefinanțare:

5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile”/analitic distinct	=	4585 „Avansuri primite de la Autoritățile de certificare/Autoritățile de management/Agențiile de plăți – INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”/analitic distinct: Avansuri primite din fonduri externe nerambursabile și Avansuri primite de la bugetul de stat”
---	---	--

2. Înregistrarea raportului financiar:

4585 „Avansuri primite de la Autoritățile de certificare/Autoritățile de management/Agențiile de plăți- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI”/analitic distinct: Avansuri	=	775 „Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare” sursa 08/ cap.45.(17, 18,21) (778 „Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe
---	---	--

primite din fonduri externe nerambursabile
și Avansuri primite de la bugetul de stat”

nerambursabile” sursa 08
cap.42.60, 42.61)

II. La promotorii de proiecte, operatorii de program sau Ministerul Fondurilor Europene care au calitatea de beneficiari iar fondurile necesare pentru proiecte sunt incluse în bugetul propriu al instituției și care aplică modelul rambursării, pentru înregistrarea în contabilitate se utilizează operațiunile prevăzute la pct. A.10, A.12, A.14 și A16 din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.169/2009, 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. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

III. În situația în care proiectele se derulează în parteneriat, plățile în avans sau rambursările se înregistrează cu ajutorul conturilor contabile 461 „Debitori” și 462 „Creditori”.

2.14.(2) Începând cu 1 ianuarie 2014, conturile contabile se dezvoltă în conturi sintetice de gradul II și III precum și în conturi analitice potrivit prevederilor Anexei 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2021/2013 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.1917/2005.

Conturile analitice prevăzute la Capitolul XVII „Contabilitatea operațiunilor specifice fondurilor externe nerambursabile – instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri” din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, se mențin în situația în care acestea nu s-au transformat în conturi sintetice de gradul III potrivit noului plan de conturi valabil de la 1 ianuarie 2014.

CAPITOLUL III

Încheierea execuției bugetare

3.1. Reflectarea în contabilitatea **unităților administrativ - teritoriale** a operațiunilor privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, cuprinse în Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2020/2013, se efectuează potrivit **punctului 3.1** din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale

instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.71/2013.

3.2. La Casa Națională de Pensii Publice și la casele de pensii sectoriale ale Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Administrației și Internelor și Serviciului Român de Informații, reflectarea în contabilitate a operațiunilor cuprinse în cap. V "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 2013, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2020/2013 se efectuează astfel:

3.2.(1) La Casa Națională de Pensii Publice

- Preluarea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat stabilit de casele de pensii sectoriale ale Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Administrației și Internelor și Serviciului Român de Informații, pe baza "Contului de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli" (anexa 6 la situațiile financiare) și a "Contului de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" (anexa 7 la situațiile financiare) precum și pe baza "Contului de execuție a bugetului instituției publice – Venituri" (anexa 5 la situațiile financiare) transmise de aceste instituții, astfel:

121.03 "Rezultatul patrimonial - = 5252 "Rezultatul execuției bugetare din
bugetul asigurărilor sociale de stat" anul curent"

3.2.(2) La casele de pensii sectoriale ale Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Administrației și Internelor și Serviciului Român de Informații:

- Înregistrarea contribuției plătite la fondul de pensii administrate privat (cod bugetar 21.03.07):

7469 "Alte contribuții ale altor = 5251 "Disponibil al bugetului asigurărilor
persoane pentru asigurări sociale" sociale de stat"

- Închiderea contului 5251 "Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat":

5251 "Disponibil al bugetului asigurărilor = 5252 "Rezultatul execuției bugetare din
sociale de stat" anul curent"

- Înregistrarea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat la nivelul plăților nete de casă evidențiate în soldul contului 7703 "Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat":

121.03 "Rezultatul patrimonial - = 5252 "Rezultatul execuției bugetare din
bugetul asigurărilor sociale de stat" anul curent"

- transmiterea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat la Casa Națională de Pensii Publice:

5252 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"

121.03 "Rezultatul patrimonial - bugetul asigurărilor sociale de stat"

3.2.(3) 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.

3.2.(4) Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Administrației și Internelor și Serviciul Român de Informații vor prezenta 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.

3.3. (1) **La Administrația Fondului pentru Mediu**, reflectarea în contabilitate a operațiunilor cuprinse în cap.VIII „Încheierea execuției bugetului Fondului pentru mediu și alte operațiuni specifice bugetului Fondului pentru mediu” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2020/2013, se efectuează potrivit prevederilor **punctului 3.3** din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.71/2013.

3.3.(2). Veniturile și cheltuielile Administrației Fondului pentru Mediu efectuate din contul de trezorerie 50.25 "Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice centrale finanțate integral din venituri proprii" se evidențiază cu ajutorul contului 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii".

3.3.(3). Formularul "Contul de execuție a bugetului instituției publice - Venituri" (anexa 5 la situațiile financiare), 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) se întocmesc distinct pentru veniturile și cheltuielile Administrației Fondului pentru mediu efectuate din contul 50.25 "Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice centrale

finanțate integral din venituri proprii” și separat pentru veniturile bugetului Fondului pentru mediu din contul 74 “Veniturile bugetului Fondului pentru mediu” și cheltuielile bugetului Fondului pentru mediu efectuate din contul 75 “Cheltuielile bugetului Fondului pentru mediu”.

3.4. Operațiuni referitoare la acoperirea deficitului bugetului asigurărilor de șomaj la nivelul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă, la sfârșitul exercițiului financiar financiar:

a) Acoperirea deficitului bugetului asigurărilor pentru șomaj aferent exercițiului curent și exercițiilor precedente, din disponibilitățile aflate în contul curent general al trezoreriei statului:

5742 “Rezultatul execuției bugetare din anul curent” = 166 “Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare”/analitic distinct

b) Restituirea sumelor trezoreriei statului din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor pentru șomaj:

166 “Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare”/analitic distinct = 5742 “Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

3.5. Operațiuni referitoare la acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, la sfârșitul exercițiului financiar:

a) Acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate aferent exercițiului curent și exercițiilor precedente, din disponibilitățile aflate în contul curent general al trezoreriei statului:

5712 “Rezultatul execuției bugetare din anul curent” = 166 “Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare”/analitic distinct

b) Restituirea sumelor trezoreriei statului din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate:

166 “Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare”/analitic distinct = 5742 “Rezultatul execuției bugetare din anul curent”

CAPITOLUL IV

Întocmirea situațiilor financiare anuale

4.1.(1) În formularul "Situația fluxurilor de trezorerie" (anexa 3 la situațiile financiare) corelațiile dintre fluxurile de trezorerie din activitatea operațională, activitatea de investiții și activitatea de finanțare și clasificarea bugetară, prevăzute în 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, nu se respectă în situația plăților efectuate de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" și de la titlul 65 "Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă".

Plățile efectuate de la aceste titluri se vor repartiza pe cele 3 grupe de fluxuri de trezorerie: din activitatea operațională, din activitatea de investiții și din activitatea de finanțare, în funcție de natura acestora.

4.1.(2) Instituțiile publice au obligația să prezinte la unitățile Trezoreriei Statului la care au deschise conturile "Situația 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.

La completarea formularului "Situația fluxurilor de trezorerie" (anexa 3 la situațiile financiare) în anul 2013, se vor avea în vedere următoarele:

Veniturile bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului Fondului pentru mediu și bugetului trezoreriei statului se completează în "Situația fluxurilor de trezorerie" (anexa 3 la situațiile financiare) cu încasările diminuate cu restituirile din venituri, evidențiate în conturile 5201, 5211, 5251, 5711, 5741, 5751, 5241).

Plățile bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului Fondului pentru mediu și bugetului trezoreriei statului, se completează în "Situația fluxurilor de trezorerie" (anexa 3 la situațiile financiare) cu soldurile conturilor de finanțare bugetară: 7701, 7702, 7703, 7704, 7705, 7706, 7709, înainte de închidere.

Soldul pentru conturile de finanțare bugetară se stabilește ca diferență între plăți efectuate și încasări (sume recuperate din finanțarea anului curent reprezentând

reconstituirea creditelor bugetare și sume recuperate din finanțarea anilor precedenți) și reflectă totalul plăților nete de casă.

Rezultatele din anii precedenți ale bugetului local, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sanatate, bugetul Fondului pentru mediu, bugetul trezoreriei statului, se raportează la rândul 14 "Numerar și echivalent de numerar la începutul anului" pe coloanele bugetelor respective în formularul "Situația fluxurilor de trezorerie".

Rândurile 14.1 și 14.2 se completează pentru bugetele locale și bugetul Fondului pentru mediu.

Datele înscrise în "Situația 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) Instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat și instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetul local înregistrează sumele rambursate în conturile de venituri ale bugetului de stat sau local (pentru care Trezoreria Statului eliberează extrase de cont beneficiarilor/partenerilor pe ale căror coduri de identificare fiscală sunt deschise conturile respective), în creditul contului 8077 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget". Aceste sume nu se raportează în anexa 3 "Situația fluxurilor de trezorerie".

4.1.(4) În formularul "Situația 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 "Situația fluxurilor de trezorerie" (anexa 4 la situațiile financiare) va fi 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) În formularele "Conturile de execuție a bugetului instituției publice - Venituri" (anexele 5, 9, 12 și 17 la situațiile financiare) se raportează numai veniturile încasate în anul curent (fără cuprinderea excedentului rezultat din anii precedenți).

4.2.(3) Formularele "Conturile de execuție a bugetului instituției publice - Venituri" (anexele 5, 9, 12 și 17 la situațiile financiare) se întocmesc de instituțiile publice care, potrivit legii, administrează veniturile bugetului general consolidat.

Instituțiile publice finanțate de la buget, care realizează venituri pentru bugetul din care sunt finanțate, evidențiază sumele datorate bugetelor respective:

461 (411) = 448, iar aceste sume nu se cuprind în aceste anexe.

4.2.(4) Cu privire la raportarea informațiilor privind drepturile constatate se vor avea 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, 5187 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 și alte diminuări de disponibilități în condițiile legii;

- drepturile constatate de încasat se determină ca diferență între total drepturi constatate și drepturile stinse și trebuie să corespundă cu soldurile conturilor de creanțe de la sfârșitul perioadei de raportare.

4.2.(5). Compartimentele de contabilitate a creanțelor bugetare din cadrul Direcțiilor Generale Regionale ale Finanțelor Publice vor centraliza și vor transmite formularele "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 "Conturile de execuție bugetară - Cheltuieli" (anexele 6, 7, 7b, 11, 13 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. Creditele de angajament și acțiunile multianuale sunt definite în Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

- credite bugetare inițiale (coloana 2);
- credite bugetare definitive (coloana 3).

4.3.(2). Cu privire la raportarea informațiilor în formularele "Conturile de execuție bugetară - Cheltuieli" (anexele 6, 7, 7b, 11, 13 și 18 la situațiile financiare) se vor avea 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 2012, evidențiate în soldul contului 8067 "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 2013, evidențiate în soldul contului 8067 "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".

4.4. 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, bugetul Fondului pentru mediu, de către instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii (altele decât cele de subordonare locală), cu informații privind veniturile realizate potrivit bugetului aprobat (clasificarea 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, vor raporta execuția bugetului astfel:

a) execuția bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii cuprinse în anexa nr. 3 la Legea nr. 5/2013, 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. 3 la Legea nr. 5/2013, cu modificările și completările ulterioare, precum și în anexa nr. 6/04 la Legea nr. 6/2013, cu modificările 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 va 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 finanțate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Fondului

pentru mediu, venituri proprii/venituri proprii și subvenții (altele decât cele de subordonare locală), precum și pentru bugetul creditelor externe (sursa 06) și bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08), cu informații privind 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 va completa 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 va completa 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 detaliere 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 vor avea în vedere și următoarele:

- instituțiile publice care în anul 2013 au efectuat cheltuieli privind activitatea de învățământ vor depune 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 2014**;

- instituțiile publice care în anul 2013 au efectuat cheltuieli privind activitatea de apărare vor depune 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 2014**;

- instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare, care în anul 2013 au efectuat cheltuieli de la capitolul 74.00 "Protecția mediului" vor raporta la finele anului 2013 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 2014**.

- instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare, care în anul 2013 au efectuat cheltuieli de la capitolul 61.00 "Ordine publică și siguranță națională" vor raporta la finele anului 2013 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 2014**.

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.

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

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 anexa 7 și anexa 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 bugetul 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 **punctului 4.20** din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.71/2013 și ale **punctului 5 al Capitolului I** 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 finanțelor publice nr.505/2013.

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

Anexa 20a se completează potrivit prevederilor punctului 4.21.(1) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 aprobate prin Ordinul ministrului 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, autorități naționale, agenții de plăți, alte instituții publice).

Anexa 20b nu se completează de către instituțiile publice care au calitatea de beneficiari sau de lider 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 punctului 4.21.(2) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.71/2013.

Sumele virate de către autoritățile de management în contul de venituri 20.45.01.22 „Sume primite în cadrul mecanismului top up”, potrivit prevederilor alin.(6) al art. 6 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor art.14¹ din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice și ministrului afacerilor europene nr.1022/851/2012, se raportează în col. 8 „Buget de stat” din Anexa 20 b „Situația sumelor primite indirect de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare”, în situația în care aceste sume sunt reflectate în col. 1 „Sold la începutul anului”:

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

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 a finanțelor publice precum și la Direcția regională a finanțelor publice București.

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 "Situația plăților efectuate la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" (anexa 27 la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice care derulează proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

Totalul plăților raportate în anexa 27 se corelează cu plățile raportate în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" (anexa 7 sau anexa 7b la situațiile financiare, după caz) la titlul 56 (coloana 6), potrivit bugetului aprobat.

4.26. Formularul "Situația 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 "Situația 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"). Tot la acest rând

se raportează și soldul contului 5121 "Disponibil la bănci în lei" la instituțiile publice care primesc mijloace bănești în contul de trezorerie 50.26 "Disponibil din finanțarea din alte bugete locale" și efectuează cheltuieli din bugetul capitalei sau bugetul consiliilor județene.

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, ale 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 ministrului finanțelor publice nr. 1248/2012 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) Pentru plățile restante către furnizori și creditorii din operațiuni comerciale se vor prelua din soldurile conturilor 401, 403, 404, 405 și 462 numai acele sume care au depășit termenul de plată prevăzut în contract sau factură (nu se vor prelua sumele din soldul contului 462 care reprezintă alte operațiuni decât cele comerciale).

4.28.(4) Pentru plățile restante față de bugetul general consolidat se vor prelua din soldurile conturilor 4311, 4312, 4313, 4314, 4315, 4317, 4371, 4372, 4373, 4423, 444, 446 și 4481 numai acele sume care au depășit termenul de plată prevăzut de actele normative.

4.28.(5) Pentru plățile restante față de salariați și alte categorii de persoane se vor prelua din soldurile conturilor 421, 422, 423, 424, 426, 4271, 4272, 4273, 4281, 429 și 438 numai acele sume care au depășit termenul de plată prevăzut de actele normative. (Drepturile ultimei luni din perioada de raportare și contribuțiile aferente acestora, cu termen de plată în luna următoare, nu reprezintă plăți restante.)

4.28.(6) Pentru plățile restante reprezentând împrumuturi nerambursate la scadență și dobânzi restante se vor prelua din soldurile conturilor 1611, 1621, 1631, 1641, 1651, 1671, 1681, 1682, 1683, 1684, 1685, 1687, 169, 5186, 5192, 5194, 5195, 5196, 5197 și 5198 numai acele sume care au depășit termenul de plată prevăzut în contractul de împrumut.

4.28.(7) Pentru plățile restante reprezentând creditori bugetari se vor prelua din soldul contului 467 numai acele sume care au depășit termenul prevăzut de actele normative pentru a fi restituite contribuabililor sau compensate.

4.29.(1) Formularul "Situția 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 "Situția 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 2013.

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 "Situția 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

sechestrare ca măsură asiguratorie 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. 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.

4.32. 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 bunuri din domeniul public sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, după caz.

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

4.33. Sectoarele instituționale potrivit manualului Sistemul European de Conturi (SEC 95), sunt următoarele:

- Societăți nefinanciare (S.11);
- Societăți financiare (S.12):
 - Banca centrală (S.121);
 - Alte instituții financiare monetare (S.122);
 - Alți intermediari financiari (S.123);
 - Auxiliari financiari (S.124);
 - Societăți de asigurare și fonduri de pensii (S.125);
- Administrația publică (S.13):
 - Administrația centrală (S.1311);
 - Administrații locale (S.1313);
 - Administrațiile sistemelor de asigurări sociale (S.1314);
- Gospodăriile populației (S.14);
- Instituții fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației (S.15);

- Restul lumii (S.2).

4.34.(1) Formularul "Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de" (anexa 40a la situațiile financiare) se completează de ministere și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice autonome și instituții publice de subordonare centrală, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor.

4.34.(2) În **subsectorul administrație publică centrală (cod S1311)** -reprezentând organisme centrale a căror competență se întinde pe tot teritoriul țării cu excepția administrațiilor sistemelor de asigurări sociale - se cuprind instituțiile publice definite în Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, incluzând Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile publice din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare a acestora.

4.35.(1) Formularul "Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de" (anexa 40b la situațiile financiare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile publice de subordonare locală, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor.

4.35.(2) În **subsectorul administrație publică locală (cod S1313)** – reprezentând administrațiile publice a căror competență se întinde numai pe o unitate administrativă locală - se cuprind instituțiile publice locale definite în Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, incluzând comunele, orașele, municipiile, sectoarele municipiului București, județele, municipiul București, instituțiile și serviciile publice din subordinea acestora, cu personalitate juridică, indiferent de modul de finanțare a acestora.

4.36.(1) Formularul "Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de" (anexa 40c la situațiile financiare) se completează de instituții și autorități publice finanțate din bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

4.36.(2) În **subsectorul asigurări sociale (cod S1314)** se cuprind autoritățile care administrează sistemele de asigurări sociale (sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, sistemul asigurărilor pentru șomaj, sistemul asigurărilor sociale de sănătate, sistemul asigurărilor pentru accidente de muncă și boli profesionale și altele asemenea) precum și instituțiile teritoriale din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare, după cum urmează:

- Casa Națională de Asigurări de Sănătate și instituțiile subordonate;

- Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești;
- Casa de Asigurări de Sănătate a Ministerului Transporturilor;
- Casa Națională de Pensii Publice și instituțiile subordonate;
- Casele de pensii sectoriale ale Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Administrației și Internelor și Serviciului Român de Informații.
- Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă și instituțiile subordonate.

4.37 În sfera de cuprindere a sectoarelor instituționale potrivit manualului Sistemului European de Conturi (SEC 95) se mai cuprind:

4.37.(1). Societăți nefinanciare (cod S11) – reprezentând societăți și cvasisocietăți a căror activitate principală constă în producerea de bunuri și servicii nefinanciare pentru piață, cum sunt: regiile autonome, companii naționale, societăți naționale, societăți comerciale cu capital public sau privat, societăți cooperatiste, societăți agricole, instituții fără scop lucrativ aflate în serviciul societăților nefinanciare (asociații patronale, ale meșteșugarilor) și alte asemenea.

4.37.(2). Societăți financiare (cod S 12), unde se includ:

a) Banca centrală (cod S121) – Banca Națională a României;

b) Alte instituții financiare monetare (cod S122) – societăți și cvasisocietăți a căror funcție principală constă în furnizarea de servicii de intermediere financiară ce constau în primirea de depozite și/sau substitute de depozite din partea unităților instituționale altele decât societățile financiare monetare și acordarea de credite și/sau în efectuarea de plasamente în nume propriu, cum sunt: instituții de credit, alte instituții financiare monetare, fondurile de piață monetară.

c) Alți intermediari financiari, exclusiv societățile de asigurare și fondurile de pensii (cod S123) – societăți și cvasisocietăți financiare a căror funcție principală constă în furnizarea de servicii de intermediere financiară (exclusiv cele furnizate de instituțiile financiare monetare) cum sunt: fonduri de investiții (fonduri deschise de investiții, societăți de investiții și alte asemenea), instituții financiare nebancare (societăți de leasing financiar, societăți de credit de consum, societăți de credit ipotecar, unități cu personalitate juridică emitente de carduri de debit, societăți de factoring, case de ajutor reciproc, societăți de microfinanțare, fonduri de garantare a creditelor și alte asemenea), instituții de plată, societăți de servicii de investiții financiare, case de compensare cu funcție de contraparte centrală.

d) Auxiliari financiari (cod S124) – societăți și cvasisocietăți financiare, a căror funcție principală constă în exercitarea de activități financiare auxiliare, cum sunt: registrele acționarilor, case de schimb valutar, burse de valori, case de compensare

fară funcție de contraparte centrală, societăți de administrare a fondurilor mutuale, alți auxiliari financiari a căror activitate este asociată cu intermedierea financiară.

Tot la codul S124 se includ: Comisia Națională a Valorilor Materiale, Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private și Comisia de Supraveghere a Asigurărilor din România.

e) Societăți de asigurare și fonduri de pensii (cod S125) - societăți și cvasisocietăți financiare, a căror funcție principală constă în furnizarea de servicii de intermediere financiară rezultate din reciprocitatea riscurilor, cum sunt: societăți de asigurări, grupuri financiare de asigurări, fonduri de pensii private sau administrate privat.

4.37.(3). Gospodăriile populației (cod S14)– persoane fizice sau grupuri de persoane fizice consumatori de bunuri și servicii ce folosesc aceeași locuință, utilizează în comun o parte sau totalitatea veniturilor și a patrimoniului, consumă în colectiv bunuri și servicii și, eventual, produc bunuri și/sau servicii nefinanciare exclusiv pentru consumul lor final.

Acest sector instituțional cuprinde, de asemenea: asociațiile familiale și persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent, asociațiile de persoane fără personalitate juridică (altele decât cvasisocietățile) care sunt producători de bunuri și servicii pentru piață, instituțiile fără scop lucrativ și fără personalitate juridică aflate în serviciul gospodăriilor populației, persoanele instituționalizate (în mânăstiri, unități de asistență socială și alte asemenea).

4.37.(4). Instituții fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației (cod S.15) – persoane juridice ce servesc gospodăriile populației furnizând bunuri și servicii nedestinate pieței, cum sunt: sindicate, grupuri profesionale, societăți științifice, asociații de consumatori, biserici, și comunități religioase, cluburi sociale, recreative, culturale și sportive, organizații de caritate, asociații și fundații de binefacere finanțate prin transferuri voluntare (în numerar sau în natură), provenite de la alte entități și alte asemenea.

4.37.(5). Restul lumii (cod S2)– unitățile nerezidente, în măsura în care acestea efectuează operațiuni sau au alte relații economice cu unități instituționale rezidente.

4.38. 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.

4.39. Cazurile de reclasificare a creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt) conform deciziei Eurostat:

4.39.(1). În cazul refinanțării fără regres a unei creanțe asupra unei entități a administrației publice deținută de către unul dintre furnizorii săi

În cazul în care un furnizor de bunuri și servicii, care deține o creanță asupra unei unități a administrației publice rezultată dintr-un credit comercial, transferă în totalitate și în mod irevocabil creanța sa către o instituție financiară, unitatea administrației publice reclasifică și raportează datoria comercială inițială ca un împrumut dacă se îndeplinesc simultan următoarele condiții:

- a) unitatea administrației publice nu mai are nici o obligație de plată către furnizorul de bunuri și servicii, și
- b) instituția financiară nu are drept de regres (reprezintă acțiunea îndreptată de către o instituție financiară față de furnizorul de bunuri și servicii pentru recuperarea unei sume plătite), direct sau indirect, asupra furnizorului de bunuri și servicii în cazul în care unitatea administrației publice nu-și poate îndeplini obligațiile de plată la scadență.

4.39.(2). În cazul restructurării creditelor comerciale

Datoria comercială a unei unități a administrației publice se reclasifică și raportează ca un împrumut dacă, în urma negocierilor unitatea administrației publice și furnizorul de bunuri și servicii sunt de acord cu modificarea principalelor caracteristici ale contractului, respectiv dacă se aplică o rată de dobândă și/sau se introduce un grafic de plată în rate a datoriei. Nu se reclasifică datoria comercială dacă se modifică doar termenul de plată a datoriei (de ex. se modifică termenul de plată al datoriei de la o lună la 3 luni).

4.39.(3). Raportarea datoriei comerciale reclassificată în împrumuturi se efectuează în:

- anexa 40a "Situația 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, 452, 453, 454, 454.1, 454.2;
- anexa 40b "Situația 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, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307;

- anexa 40c "Situatia activelor i datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de" la rndurile cu codurile: 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 284.1, 284.2, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309.

Prezentarea acestor informații se va efectua într-o notă explicativă.

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

401, 404 = 5191 (1671;1672)/analitice distincte

Dobnda aferentă datoriei comerciale reclasificată în împrumuturi se evidențiază după caz, astfel:

666 = 5186 (1687)/analitice distincte

4.40. Unitățile sanitare publice cu paturi de subordonare centrală vor raporta creanțele fa de casele de sănătate în anexa 40a "Situatia activelor i datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...," la rd. 306.1, respectiv în anexa 40b "Situatia activelor i datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de", la rd. 171.1, cele de subordonare locală.

Casele de sănătate vor raporta datoriile față de unitățile sanitare publice cu paturi în anexa 40c "Situatia activelor i 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.

Creanele raportate de unitățile sanitare publice cu paturi vor fi puse de acord cu datoriile din evidența caselor de sănătate.

Eventualele diferențe vor fi explicate att de unitățile sanitare publice cu paturi, ct i de casele de sănătate în raportul ce nsoete situațiile financiare, în notele explicative referitoare la creanțe i, respectiv, datorii.

Casele de sănătate vor prezenta în raportul ce nsoete situațiile financiare explicaii cu privire la sumele înregistrate în contul extrabilanțier provenind din depirea contractelor încheiate cu unitățile sanitare publice cu paturi.

4.41.(1). Formularul "Corelațiile între formularele de situații financiare" (anexa 41 la situațiile financiare) aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.505/2013, se modifică i se completează potrivit anexei nr. 1 care face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

4.41.(2) Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Administrației i Internelor i Serviciul Român de Informații vor respecta corelațiile dintre formularele de situații financiare pentru fiecare subsector al administrației publice.

4.42. Conturile de venituri (7xx) și conturile de cheltuieli (6xx) raportate în Contul de rezultat patrimonial (anexa 2 la situațiile financiare) întocmit la 31 decembrie 2013, vor fi prezentate 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 prezentele norme metodologice, pe fiecare subsector (administrație centrală, administrație locală, asigurări sociale) și sursă de finanțare, precum și pe total. Situațiile vor fi depuse la Ministerul Finanțelor până la **30 aprilie 2014**.

4.43.(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, vor purta viza agențiilor/autorităților de implementare prin care se confirmă exactitatea plăților raportate în conturile de execuție de către instituțiile publice - beneficiari ai fondurilor externe nerambursabile.

4.43.(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), vor fi puse de acord cu datele din evidența agențiilor/autorităților de implementare (Oficiul de plăți și contractare PHARE sau alte agenții/autorități de implementare).

4.44. Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de **Raportul de analiză pe bază de bilanț**, care va cuprinde: **note explicative** prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 616/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența 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, note 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, note 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, note explicative prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.71/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, note solicitate prin prezentele norme precum și alte note considerate necesare.

4.45. Instituțiile publice care s-au reorganizat în cursul anului 2013 în baza unor acte normative vor întocmi o notă explicativă pentru diferențele dintre soldurile finale de la 31 decembrie 2012 și soldurile inițiale de la 1 ianuarie 2013.

4.46. 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.

4.47. Instituțiile publice care în anul 2013 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.

4.48. Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, Comisia de Supraveghere a Asigurărilor din România și Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private sunt autorități de supraveghere a pieței financiare nonbancare și au fost clasificate de către Biroul de Statistică al Uniunii Europene (EUROSTAT) în lista S 124 "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, acestea vor aplica 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.

4.49. 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 sursa de

finanțare a acestora. Formularele "Situația fluxurilor de trezorerie" și "Contul de rezultat patrimonial" ce se depun la unitatea administrativ-teritorială vor cuprinde veniturile, finanțările și cheltuielile instituției efectuate din bugetul local. Unitatea administrativ-teritorială stabilește rezultatul patrimonial al bugetului local prin preluarea cheltuielilor finanțate din bugetul local, în baza "Situației veniturilor și cheltuielilor instituțiilor publice finanțate de la bugetul local din trimestrul", anexa nr. 19 la Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru fondurile primite de la bugetul de stat prin unitățile teritoriale ale Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului, unitățile de învățământ preuniversitar întocmesc formularele "Contul de execuție a bugetului de stat" (anexele nr. 6 și 7), "Contul de rezultat patrimonial" (anexa nr. 2) și "Situația fluxurilor de trezorerie" (anexele nr. 3 și 4) pe care le prezintă inspectoratelor școlare. Formularele "Situația fluxurilor de trezorerie" și "Contul de rezultat patrimonial" ce se depun la inspectoratele școlare vor cuprinde veniturile, finanțările și cheltuielile instituției efectuate din bugetul de stat.

4.50. 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 2014, raportările financiare lunare se întocmesc de instituțiile publice în anul 2014 în baza prevederilor cap. II "Raportări financiare lunare" 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 finanțelor publice nr. 505/2013.

CAPITOLUL V

Semnarea și depunerea situațiilor financiare anuale

5.1. Situațiile financiare anuale se semnează de conducătorul instituției publice și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

În conformitate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale vor fi însoțite 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.

Ordonatorii principali de credite anexează la situațiile financiare centralizate declarația pentru activitatea proprie iar în Raportul de analiză pe bază de bilanț se va preciza dacă instituțiile subordonate au întocmit și anexat declarațiile la situațiile financiare proprii.

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 Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București și pe suport magnetic.

Nu se admite depunerea situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 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 privind execuția bugetului de stat pe anul 2013, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale, respectiv a bugetelor instituțiilor finanțate integral sau parțial din venituri proprii 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 2013, întocmite de direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, se depun la Ministerul Finanțelor Publice - Direcția generală trezorerie și contabilitate publică, până la data de **19 februarie 2014**.

5.4. Situațiile financiare se depun la organul ierarhic superior la termenele prevăzute la art. 36 din Legea contabilității 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 în 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) Situațiile financiare anuale 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/domenii de activitate/reglementari contabile/legislatie/institutii publice/Bilant institutii publice si Conturi anuale de executie](http://www.mfinante.ro/domenii%20de%20activitate/reglementari%20contabile/legislatie/institutii%20publice/Bilant%20institutii%20publice%20si%20Conturi%20anuale%20de%20executie).

5.7. Potrivit prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele ale pct. 3.2 din Anexa nr. 4 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat, cu modificările și completările ulterioare, ordonatorii de credite au obligația de a transmite odată cu situațiile financiare anuale pe anul 2013, **Raportul asupra sistemului de control intern/managerial** la data de 31 decembrie 2013. Potrivit pct.3.3 din aceeași anexă, ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat sau ai bugetului oricărui fond special, transmit Ministerului Finanțelor Publice - Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control, Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2013.

**CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE PENTRU
SECTORUL ADMINISTRAȚIA PUBLICĂ (S1311 + S1313 + S1314)**

**CORELAȚII ÎNTRE FORMULARUL BILANȚ (Cod 01) ȘI FORMULARUL
CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02)**

Rd. 87 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 31 col. 02 din formularul
CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod 02).

Rd. 88 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 32 col. 02 din formularul
CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod 02).

La Textul: “NOTĂ”, după punctul 1 se introduc punctele 2 și 3 cu următorul
cuprins:

- 2) Datorită efectuării închiderii conturilor de cheltuieli și venituri și prin intermediul contului 135 “Fondul de risc” la unitățile administrativ-teritoriale precum și a conturilor de cheltuieli prin contul 139 “Alte fonduri” la unitățile sanitare de subordonare centrală și locală;
- 3) Datorită preluării de la unitățile de trezorerie a rezultatului execuției bugetului de stat din anul curent prin contul de rezultat patrimonial.

**CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE PENTRU
SUBSECTORUL ADMINISTRAȚIA CENTRALĂ (S1311)**

**CORELAȚII ÎNTRE FORMULARUL BILANȚ (Cod 01) ȘI FORMULARUL
CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod. 02)**

Rd. 87 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 31 col. 02 din formularul
CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod 02).

Rd. 88 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 32 col. 02 din formularul
CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod 02).

Textul: “NOTĂ:

Corelațiile nu se respectă în următoarele situații” se modifică și se completează astfel:

La punctele 2) și 2') sintagma “Agenția Națională de Administrare Fiscală” se înlocuiește cu sintagma “unitățile teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală”.

Excepția de la punctul 2') nu este valabilă pentru situațiile financiare centralizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, unde corelația de mai sus trebuie respectată.

După punctul 2') se introduce punctul 2'') cu următorul cuprins:

2'') La unitățile sanitare și la ordonatorii de credite superiori ai acestora: datorită efectuării închiderii conturilor de cheltuieli prin contul 139 “Alte fonduri” la unitățile sanitare”.

După punctul 3 se introduce punctul 4) cu următorul cuprins:

4) Datorită preluării de la unitățile de trezorerie a rezultatului execuției bugetului de stat din anul curent prin contul de rezultat patrimonial.

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE LA SUBSECTORUL ADMINISTRAȚIA LOCALĂ (S1313)

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARUL BILANȚ (Cod 01) ȘI FORMULARUL CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod 02)

Rd. 87 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 31 col. 01 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod 02).

Rd. 88 col. 01 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 32 col. 01 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod 02).

La textul: NOTĂ, după punctul 2 se introduce punctul 3 cu următorul cuprins:

3) La Unitățile Administrativ-Teritoriale:

datorită efectuării închiderii conturilor de cheltuieli și venituri prin intermediul contului 135 “Fondul de risc și a conturilor de cheltuieli prin contul 139 “Alte fonduri” la unitățile sanitare.

Rd. 87 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 31 col. 02 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod 02).

Rd. 88 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 32 col. 02 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod 02).

La textul: NOTĂ, după punctul 1 se introduce punctul 2 cu următorul cuprins:

2) La Unitățile Administrativ-Teritoriale:

datorită efectuării închiderii conturilor de cheltuieli și venituri prin intermediul contului 135 "Fondul de risc și a conturilor de cheltuieli prin contul 139 "Alte fonduri" la unitățile sanitare.

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE SITUAȚII FINANCIARE DIN SUBSECTORUL ASIGURĂRI SOCIALE (S1314)

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARUL BILANȚ (Cod 01) ȘI FORMULARUL CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod 02)

Rd. 87 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 31 col. 02 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod 02).

Rd. 88 col. 02 din formularul BILANȚ (Cod 01) = Rd. 32 col. 02 din formularul CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL (Cod 02).

La textul: "NOTĂ

Corelațiile nu se respectă în următoarea situație" se modifică și se completează astfel:

1) La Casa Națională de Pensii Publice, cu deficitul calculat distinct pentru capitolul 68.03 "Asigurări și asistență socială" preluat de la Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Afacerilor Interne, Serviciul Român de Informații, precum și cu deficitul provenind din contribuția plătită la fondul de pensii administrate privat (cod bugetar 21.03.07).

2) La Ministerul Apărării Naționale, cu deficitul bugetului asigurărilor sociale de stat, provenind din contribuția plătită la fondul de pensii administrate privat (cod bugetar 21.03.07).

Excepția nu este valabilă pentru situațiile financiare centralizate întocmite la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, pentru subsectorul S1314 "Asigurări sociale", unde corelația de mai sus trebuie respectată (după eliminarea contului 7703).

**Informații privind soldurile conturilor de venituri și finanțări precum și
soldurile conturilor de cheltuieli din Contul de rezultat patrimonial**

Lei

cod 57																		
Nr. rd.		TOTAL la 31.12. 2013, din care: (col.1= col.2+col.3+...col. 11+col. 17)	Buget de stat	Buget local	Buget asigurări sociale de stat	Buget asigurări pentru șomaj	Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate	Credite externe	Credite interne	Fonduri externe nerambursabile	Bugetul trezoreriei statului	TOTAL, din care: (col.11= col.12++ col.16)	Activități finanțate din venituri proprii	Instituții publice finanțate parțial din venituri proprii	Instituții publice finanțate integral din venituri proprii	Venituri proprii conform unor legi specifice	Bugetul Fondului pentru mediu	Alte fonduri și alte operațiuni (fond de risc, fond de dezv. spital, oper. clearing și recup.cre ante, alte oper) ct.135, ct.1399
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	TOTAL VENITURI rd.1=rd.2+rd.62+ rd.72																	
2	VENITURI OPERATIONALE rd.2=rd.3+rd.28+rd.38+rd.52																	
3	Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor rd.3=rd.4+rd.5+rd.6+ rd.7+ rd.8+ rd.9+rd.10+ rd. 11+ rd.12+rd.13+ rd.14+ rd.15+ rd.16+ rd.17+ rd.18 + rd.19+ rd.20+rd.21+ rd.23+ rd.24+ d.25+rd.26+rd.27																	
4	ct 7301 Impozit pe profit																	
5	ct 7302 Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane juridice																	
6	ct 7311 Impozit pe venit																	
7	ct 7312 Cote și sume defalcate din impozitul pe venit																	
8	ct 7321 Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital																	

Nr. rd.		TOTAL la 31.12. 2013, din care: (col.1= col.2+col.3+ ...col. 11+col. 17)	Buget de stat	Buget local	Buget asigurări sociale de stat	Buget asigurări pentru șomaj	Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate	Credite externe	Credite interne	Fonduri externe nerambursabile	Bugetul trezoreriei statului	TOTAL, din care: (col.11= col.12++ col.16)	Activități finanțate din venituri proprii	Instituții publice finanțate parțial din venituri proprii	Instituții publice finanțate integral din venituri proprii	Venituri proprii conform unor legi specifice	Bugetul Fondului pentru mediu	Alte fonduri și alte operațiuni (fond de risc, fond de dezvoltare, spital, operare, clearing și recuperări, creanțe, alte operațiuni) ct.135, ct.1399
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
9	ct 733 Impozit pe salarii																	
10	ct 734 Impozite și taxe pe proprietate																	
11	ct 7351 Taxa pe valoarea adăugată																	
12	ct 7352 Sume defalcate din TVA																	
13	ct 7353 Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii																	
14	ct 7354 Accize																	
15	ct 7355 Taxe pe servicii specifice																	
16	ct 7356 Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități																	
17	ct 7361 Venituri încadrate în resursele proprii ale bugetului Uniunii Europene																	
18	ct 739 Alte impozite și taxe fiscale																	
19	ct 745 Contribuțiile angajatorilor																	
20	ct 746 Contribuțiile asiguraților																	
21	ct 750 Venituri din proprietate, din care:																	
22	Venituri din privatizare																	
23	ct 7511 Venituri din prestări de servicii și alte activități																	

Nr. rd.		TOTAL la 31.12. 2013, din care: (col.1= col.2+col.3+...col. 11+col. 17)	Buget de stat	Buget local	Buget asigu-rări sociale de stat	Buget asigu-rări pentru șomaj	Fondul național unic de asigu-rări sociale de sănă-tate	Credite externe	Credite interne	Fonduri externe neram-bursa-bile	Bugetul trezore-riei statului	TOTAL, din care: (col.11= col.12++ col.16)	Activități finanțate din venituri proprii	Instituții publice finanțate parțial din venituri proprii	Instituții publice finanțate integral din venituri proprii	Venituri proprii conform unor legi specifice	Bugetul Fondu-lui pentru mediu	Alte fonduri si alte operati-uni (fond de risc, fond de dezv. spital, oper. clearing si recup.cre ante, alte oper) ct.135, ct.1399
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
24	ct 7512 Venituri din taxe administrative, eliberări permise																	
25	ct 7513 Amenzi, penalități și confiscări																	
26	ct 7514 Diverse venituri																	
27	ct 7515 Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații, sponsorizări)																	
28	Venituri din activități economice rd. 28=rd.29+rd.30+rd.31+ rd. 32+ rd.33+rd.34 + rd.35+ rd.36+rd.37																	
29	ct.701 Venituri din vânzarea produselor finite																	
30	ct.702 Venituri din vânzarea semifabricatelor																	
31	ct.703 Venituri din vânzarea produselor reziduale																	
32	ct.704 Venituri din lucrări executate și servicii prestate																	
33	ct.705 Venituri din studii și cercetări																	
34	ct.706 Venituri din chirii																	
35	ct.707 Venituri din vânzarea mărfurilor																	
36	ct.708 Venituri din activități diverse																	
37	ct. 709 Variația stocurilor																	
38	Finanțări, subvenții,																	

Nr. rd.		TOTAL la 31.12. 2013, din care: (col.1= col.2+col.3+...col. 11+col. 17)	Buget de stat	Buget local	Buget asiguri sociale de stat	Buget asiguri pentru șomaj	Fondul național unic de asiguri sociale de sănătate	Credite externe	Credite interne	Fonduri externe nerambursabile	Bugetul trezoreriei statului	TOTAL, din care: (col.11= col.12++ col.16)	Activități finanțate din venituri proprii	Instituții publice finanțate parțial din venituri proprii	Instituții publice finanțate integral din venituri proprii	Venituri proprii conform unor legi specifice	Bugetul Fondului pentru mediu	Alte fonduri și alte operațiuni (fond de risc, fond de dezvoltare, spital, operațiuni de clearing și recuperări creanțe, alte operațiuni) ct.135, ct.1399
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	transferuri, alocații bugetare cu destinație specială rd.38=rd.39+rd.40+rd. 41+rd.42+ rd.43+rd.44 +rd.45+rd.46+rd.47+ rd.48+rd.49+rd.50+rd.51																	
39	ct.7701 Finanțarea de la bugetul de stat																	
40	ct 7706 Finanțarea de la bugetul pentru fondul de mediu																	
41	ct 7709 Finanțarea de la bugetul trezoreriei statului																	
42	ct 771 Finanțarea în baza unor acte normative speciale																	
43	ct 7721 Subvenții de la bugetul de stat																	
44	ct 7722 Subvenții de la alte bugete																	
45	ct.773 Venituri din alocații bugetare cu destinație specială																	
46	ct.7741 Finanțarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în bani																	
47	ct 7742 Finanțarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în natură																	
48	ct.775 Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare																	

Nr. rd.		TOTAL la 31.12. 2013, din care: (col.1= col.2+col.3+...col. 11+col. 17)	Buget de stat	Buget local	Buget asigu-rări sociale de stat	Buget asigu-rări pentru șomaj	Fondul național unic de asigu-rări sociale de sănă-tate	Credite externe	Credite interne	Fonduri externe neram-bursa-bile	Bugetul trezore-iei statului	TOTAL, din care: (col.11= col.12++ col.16)	Activități finanțate din venituri proprii	Instituții publice finanțate parțial din venituri proprii	Instituții publice finanțate integral din venituri proprii	Venituri proprii conform unor legi specifice	Bugetul Fondu-lui pentru mediu	Alte fonduri si alte operati-uni (fond de risc, fond de dezv. spital, oper. clearing si recup.cre ante, alte oper) ct.135, ct.1399
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
49	ct.776 Fonduri cu destinație specială																	
50	ct.778 Venituri din contribuția națională aferentă programelor/ proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile																	
51	ct.779 Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit																	
52	Alte venituri operaționale rd.52=rd.53+rd.54+rd. 55+ rd.57+ rd.58+rd.59 + rd.60+ rd.61																	
53	ct.714 Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși																	
54	ct.718 Alte venituri ale trezoreriei statului																	
55	ct.719 Alte venituri operaționale, din care:																	
56	Venituri din privatizare																	
57	ct.721 Venituri din producția de active fixe necorporale																	
58	ct.722 Venituri din producția de active fixe corporale																	
59	ct 7812 Venituri din provizioane																	
60	ct 7813 Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe																	
61	ct 7814 Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante																	

Nr. rd.		TOTAL la 31.12. 2013, din care: (col.1= col.2+col.3+...col. 11+col. 17)	Buget de stat	Buget local	Buget asiguri sociale de stat	Buget asiguri pentru șomaj	Fondul național unic de asiguri sociale de sănătate	Credite externe	Credite interne	Fonduri externe nerambursabile	Bugetul trezoreriei statului	TOTAL, din care: (col.11= col.12++ col.16)	Activități finanțate din venituri proprii	Instituții publice finanțate parțial din venituri proprii	Instituții publice finanțate integral din venituri proprii	Venituri proprii conform unor legi specifice	Bugetul Fondului pentru mediu	Alte fonduri și alte operațiuni (fond de risc, fond de dezvoltare, spital, operare, clearing și recuperarea creanțelor, alte operațiuni) ct.135, ct.1399
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
62	VENITURI FINANCIARE rd.62=rd.63+rd.64+ rd.65+ rd.66+ rd.67+rd. 68+rd.69 + rd.70+rd.71																	
63	ct.763 Venituri din creanțe imobilizate																	
64	ct.764 Venituri din investiții financiare cedate																	
65	ct.765 Venituri din diferențe de curs valutar																	
66	ct. 766 Venituri din dobânzi																	
67	ct 767 Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA																	
68	ct 768 Alte venituri financiare - PHARE, SAPARD, ISPA																	
69	ct 769 Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare - PHARE, SAPARD, ISPA)																	
70	ct.7863 Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare																	
71	ct 7864 Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante																	
72	VENITURI EXTRAORDINARE																	

Nr. rd.		TOTAL la 31.12. 2013, din care: (col.1= col.2+col.3+...col. 11+col. 17)	Buget de stat	Buget local	Buget asiguri sociale de stat	Buget asiguri pentru șomaj	Fondul național unic de asiguri sociale de sănătate	Credite externe	Credite interne	Fonduri externe nerambursabile	Bugetul trezoreriei statului	TOTAL, din care: (col.11= col.12++ col.16)	Activități finanțate din venituri proprii	Instituții publice finanțate parțial din venituri proprii	Instituții publice finanțate integral din venituri proprii	Venituri proprii conform unor legi specifice	Bugetul Fondului pentru mediu	Alte fonduri și alte operațiuni (fond de risc, fond de dezvoltare, spital, operațiuni de curățenie și recuperare, creanțe, alte operațiuni) ct.135, ct.1399
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	rd.72=rd.73+rd.74																	
73	ct.790 Venituri din despăgubiri din asigurări																	
74	ct. 791 Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului, din care:																	
75	Venituri din privatizare																	
76	TOTAL CHELTUIELI rd.76=rd.77+rd.129+ rd.140																	
77	CHELTUIELI OPERAȚIONALE rd.77=rd.78+rd.84+ rd.96+ rd.116+rd.125																	
78	Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților rd.78=rd.79+rd.80+ rd.81+ rd.82+ rd.83																	
79	ct.641 Cheltuieli cu salariile personalului																	
80	ct 642 Cheltuieli salariale în natură																	
81	ct 645 Cheltuieli privind asigurările sociale																	
82	ct.646 Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale																	
83	ct 647 Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului																	

Nr. rd.		TOTAL la 31.12. 2013, din care: (col.1= col.2+col.3+...col. 11+col. 17)	Buget de stat	Buget local	Buget asiguri sociale de stat	Buget asiguri pentru șomaj	Fondul național unic de asiguri sociale de sănătate	Credite externe	Credite interne	Fonduri externe nerambursabile	Bugetul trezoreriei statului	TOTAL, din care: (col.11= col.12++ col.16)	Activități finanțate din venituri proprii	Instituții publice finanțate parțial din venituri proprii	Instituții publice finanțate integral din venituri proprii	Venituri proprii conform unor legi specifice	Bugetul Fondului pentru mediu	Alte fonduri și alte operațiuni (fond de risc, fond de dezvoltare, spital, operațiuni de curățenie și recuperare, creanțe, alte operațiuni) ct.135, ct.1399
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
84	Subvenții și transferuri rd.84=rd.85+rd.86+ rd. 87+ rd.88+rd.90+rd. 91+ rd.92+ rd.93+ rd.94+ rd.95																	
85	ct.670 Subvenții																	
86	ct 671 Transferuri curente între unități ale administrației publice																	
87	ct 672 Transferuri de capital între unități ale administrației publice																	
88	ct 673 Transferuri interne, din care:																	
89	Varsaminte la trezoreria statului din valorificarea activelor bancare și creanțelor comerciale și privatizare																	
90	ct 674 Transferuri în străinătate																	
91	ct 675 Contribuția României la bugetul Uniunii Europene																	
92	ct 676 Asigurări sociale																	
93	ct 677 Ajutoare sociale																	
94	ct 678 Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la bugetul de stat																	
95	ct 679 Alte cheltuieli																	
96	Stocuri, consumabile,																	

Nr. rd.		TOTAL la 31.12. 2013, din care: (col.1= col.2+col.3+ ...col. 11+col. 17)	Buget de stat	Buget local	Buget asiguri sociale de stat	Buget asiguri pentru șomaj	Fondul național unic de asiguri sociale de sănătate	Credite externe	Credite interne	Fonduri externe nerambursabile	Bugetul trezoreriei statului	TOTAL, din care: (col.11= col.12++ col.16)	Activități finanțate din venituri proprii	Instituții publice finanțate parțial din venituri proprii	Instituții publice finanțate integral din venituri proprii	Venituri proprii conform unor legi specifice	Bugetul Fondului pentru mediu	Alte fonduri și alte operațiuni (fond de risc, fond de dezvoltare, spital, operațiuni de curățenie și recuperare, creanțe, alte operațiuni) ct.135, ct.1399
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	lucrări și servicii executate de terți rd.96=rd.97+rd.98+ rd.99+ rd.100+ rd.101+ rd.102+ rd.103+ rd.104+ rd.105+rd.106 + rd.107+ rd.108+ rd.109+ rd.110+ rd.111+ rd.112+ rd.113+ rd.114+rd.115																	
97	ct 601 Cheltuieli cu materiile prime																	
98	ct 602 Cheltuieli cu materialele consumabile																	
99	ct 603 Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar																	
100	ct 606 Cheltuieli privind animalele și păsările																	
101	ct 607 Cheltuieli privind mărfurile																	
102	ct 608 Cheltuieli privind ambalajele																	
103	ct 609 Cheltuieli cu alte stocuri																	
104	ct 610 Cheltuieli privind energia și apa																	
105	ct 611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile																	
106	ct 612 Cheltuieli cu chirile																	
107	ct 613 Cheltuieli cu primele de asigurare																	
108	ct 614 Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări																	

Nr. rd.		TOTAL la 31.12. 2013, din care: (col.1= col.2+col.3+...col. 11+col. 17)	Buget de stat	Buget local	Buget asiguri sociale de stat	Buget asiguri pentru șomaj	Fondul național unic de asiguri sociale de sănătate	Credite externe	Credite interne	Fonduri externe nerambursabile	Bugetul trezoreriei statului	TOTAL, din care: (col.11= col.12++ col.16)	Activități finanțate din venituri proprii	Instituții publice finanțate parțial din venituri proprii	Instituții publice finanțate integral din venituri proprii	Venituri proprii conform unor legi specifice	Bugetul Fondului pentru mediu	Alte fonduri si alte operatiuni (fond de risc, fond de dezv. spital, oper. clearing si recup.cre ante, alte oper) ct.135, ct.1399
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
109	ct 622 Cheltuieli privind comisioanele și onorariile																	
110	ct 623 Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate																	
111	ct 624 Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal																	
112	ct 626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații																	
113	ct 627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate																	
114	ct 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți																	
115	ct 629 Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale																	
116	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane rd.116=rd.117+rd.118+ rd.119 +rd. 120+rd.121+ rd. 122+rd. 123+rd124																	
117	ct.6811 Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe																	
118	ct 6812 Cheltuieli operaționale privind provizioanele																	
119	ct 6813 Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe																	
120	ct 6814 Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante																	
121	ct 6821 Cheltuieli cu activele																	

Nr. rd.		TOTAL la 31.12. 2013, din care: (col.1= col.2+col.3+...col. 11+col. 17)	Buget de stat	Buget local	Buget asigurări sociale de stat	Buget asigurări pentru șomaj	Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate	Credite externe	Credite interne	Fonduri externe nerambursabile	Bugetul trezoreriei statului	TOTAL, din care: (col.11= col.12++ col.16)	Activități finanțate din venituri proprii	Instituții publice finanțate parțial din venituri proprii	Instituții publice finanțate integral din venituri proprii	Venituri proprii conform unor legi specifice	Bugetul Fondului pentru mediu	Alte fonduri și alte operațiuni (fond de risc, fond de dezvoltare, spital, oper. clearing și recuperări, creanțe, alte operațiuni) ct.135, ct.1399
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	fixe corporale neamortizabile																	
122	ct 6822 Cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile																	
123	ct.6891 Cheltuieli privind rezerva de stat																	
124	ct 6892 Cheltuieli privind rezerva de mobilizare																	
125	Alte cheltuieli operaționale rd.125=rd.126+rd.127+ rd.128																	
126	ct 635 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate																	
127	ct 654 Pierderi din creanțe și debitori diverși																	
128	ct 658 Alte cheltuieli operaționale																	
129	CHELTUIELI FINANCIARE rd.129=rd.130+rd.131+ rd. 132 +rd. 133+rd.134+ rd. 135+ rd.136+rd.137+ rd.138+ rd.139																	
130	ct 663 Pierderi din creanțe imobilizate																	
131	ct 664 Cheltuieli din investiții financiare cedate																	
132	ct 665 Cheltuieli din diferențe de curs valutar																	
133	ct 666 Cheltuieli privind dobânzile																	

Nr. rd.		TOTAL la 31.12. 2013, din care: (col.1= col.2+col.3+...col. 11+col. 17)	Buget de stat	Buget local	Buget asiguri sociale de stat	Buget asiguri pentru șomaj	Fondul național unic de asiguri sociale de sănătate	Credite externe	Credite interne	Fonduri externe nerambursabile	Bugetul trezoreriei statului	TOTAL, din care: (col.11= col.12++ col.16)	Activități finanțate din venituri proprii	Instituții publice finanțate parțial din venituri proprii	Instituții publice finanțate integral din venituri proprii	Venituri proprii conform unor legi specifice	Bugetul Fondului pentru mediu	Alte fonduri și alte operațiuni (fond de risc, fond de dezvoltare, spital, operațiuni de clearing și recuperarea creanțelor, alte operațiuni) ct.135, ct.1399
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
134	ct 667 Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA																	
135	ct 668 Dobânzi de transferat Comisiei Europene sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI																	
136	ct 669 Alte pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA																	
137	ct 6863 Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor financiare																	
138	ct 6864 Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante																	
139	ct 6868 Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiilor																	
140	CHELTUIELI EXTRAORDINARE rd.140=rd.141+rd.142																	
141	ct 690 Cheltuieli cu pierderi																	

Nr. rd.		TOTAL la 31.12. 2013, din care: (col.1= col.2+col.3+...col. 11+col. 17)	Buget de stat	Buget local	Buget asiguri sociale de stat	Buget asiguri pentru șomaj	Fondul național unic de asiguri sociale de sănătate	Credite externe	Credite interne	Fonduri externe nerambursabile	Bugetul trezoreriei statului	TOTAL, din care: (col.11= col.12++ col.16)	Activități finanțate din venituri proprii	Instituții publice finanțate parțial din venituri proprii	Instituții publice finanțate integral din venituri proprii	Venituri proprii conform unor legi specifice	Bugetul Fondului pentru mediu	Alte fonduri și alte operațiuni (fond de risc, fond de dezvoltare, spital, operațiuni clearing și recuperarea creanțelor, alte operațiuni) ct.135, ct.1399
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	din calamități																	
142	ct 691 Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe																	

Conducătorul instituției,

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil