

**Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 214 din 15 februarie 2013 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli întocmit de către unii operatori economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia, publicat în Monitorul Oficial nr. 100 din 20 februarie 2013**

Având în vedere prevederile art. 5<sup>1</sup> din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2008 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 203/2009, cu modificările și completările ulterioare, precum și dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare,

în temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

viceprim-ministrul, ministrul finanțelor publice, emite următorul ordin:

**ART. 1**

Se aprobă formatul și structura bugetului de venituri și cheltuieli, anexele de fundamentare a acestuia, precum și instrucțiunile de completare, prevăzute în anexele nr. 1 - 10.

**ART. 2**

Începând cu data publicării prezentului ordin în Monitorul Oficial al României, Partea I, operatorii economici prevăzuți la art. 3 pct. 5 lit. a) - d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, au obligația întocmirii bugetelor de venituri și cheltuieli în formatul prevăzut în anexa nr. 1.

**ART. 3**

Anexele nr. 1 - 10 fac parte integrantă din prezentul ordin.

**ART. 4**

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**ART. 5**

La data publicării prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor nr. 616/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli de către agenții economici, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 286 din 26 iunie 2000.

**Viceprim-ministru, ministrul finanțelor publice,  
Daniel Chițoiu**

București, 15 februarie 2013.

Nr. 214.

## ANEXA 1

## AUTORITATEA ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE/LOCALE

Operatorul economic: .....

Sediul/Adresa: .....

Cod unic de înregistrare: .....

BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI  
pe anul .....

mii lei

0	1	INDICATORI	Nr. rd.	Realizat/	Propuneri	%	Estimări	Estimări	%	
				Preliminat an precedent (N-1)	an curent (N)	an N+1	an N+2	9=7/5	10=8/7	
0	1	2	3	4	5	6=5/4	7	8	9	10
I		VENITURI TOTALE (Rd. 1 = Rd. 2 + Rd. 3 + Rd. 4)	1							
	1	Venituri din exploatare	2							
	2	Venituri financiare	3							
	3	Venituri extraordinare	4							
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd. 5 = Rd. 6 + Rd. 17 + Rd. 18)	5							
	1	Cheltuieli de exploatare, din care:	6							
		A. cheltuieli cu bunuri și servicii	7							
		B. cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	8							
		C. cheltuieli cu personalul, din care:	9							
		C1 ch. cu salariile	10							
		C2 bonusuri	11							
		C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	12							
		cheltuieli cu plăți	13							

		compensato- rii afere disponibi- lizărilor de personal							
		C4 cheltuieli afere contractu- lui de mandat	14						
		C5 cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații legale	15						
		D. alte cheltuieli de exploatare	16						
	2	Cheltuieli financiare	17						
	3	Cheltuieli extraordinare	18						
III		REZULTATUL BRUT (profit/ pierdere)	19						
IV		IMPOZIT PE PROFIT	20						
V		PROFITUL CONTABIL RĂMAS DUPĂ DEDUCEREA IMPOZITULUI PE PROFIT, din care:	21						
	1	Rezerve legale	22						
	2	Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	23						
	3	Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	24						
	4	Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare	25						

	rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și altor costuri afereente acestor împrumuturi								
5	Alte repartizări prevăzute de lege	26							
6	Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la Rd. 22, 23, 24, 25 și 26.	27							
7	Participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul financiar de referință	28							
8	Minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende cuvenite acționarilor, în cazul societăților/ companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	29							
a)	- dividende cuvenite bugetului de stat sau local, după caz	30							
9	Profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la Rd. 22 - Rd. 29 se repartizează la alte rezerve și constituie	31							

		sursă proprie de finanțare							
VI		VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	32						
VII		CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care:	33						
	a)	cheltuieli materiale	34						
	b)	cheltuieli cu salariile	35						
	c)	cheltuieli privind prestările de servicii	36						
	d)	cheltuieli cu reclamă și publicitate	37						
	e)	alte cheltuieli	38						
VIII		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:	39						
	1)	Alocații de la buget	40						
IX		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII	41						
X		DATE DE FUNDAMENTARE	42						
	1)	Nr. de personal prognosticat la finele anului	43						
	2)	Nr. mediu de salariați total	44						
	3)	Cheltuieli de natură salarială (a + b), din care:	45						
	a)	cheltuieli cu salariile	46						
	b)	bonusuri	47						
	4)	Câștigul mediu lunar pe salarizat (lei/persoană) determinat pe baza fondului de salarii afereț personalului angajat pe bază de contract individual de munca (Rd. 46 /	48						

		Rd. 44) / 12 * 1000							
5		Căștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) influențat de bonificațiile și bonusurile în lei și sau natură (Rd. 45 / Rd. 44) / 12 * 1000	49						
6		Productivita- tea muncii în unități valorice pe total personal mediu în prețuri curente (lei/persoană) (Rd. 1 / Rd. 44)	50						
7		Productivita- tea muncii în unități valorice pe total personal mediu în prețuri comparabile (lei/persoană) (Rd. 1 / Rd. 44 * ICP)	51						
8		Productivita- tea muncii în unități fizice pe total personal mediu (unități fizice/ persoană)	52						
9		Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd. 5 / Rd. 1) x 1000	53						
10		Plăți restante, în prețuri curente	54						
11		Creanțe restante, în prețuri curente	55						

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI  
FINANCIAR-CONTABIL

AUTORITATEA ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE/LOCALE

Operatorul economic: .....

Sediul/Adresa: .....

Cod unic de înregistrare: .....

Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli

mii lei

0	1	INDICATORI	Nr. rd.	Prevederi an precedent (N-1)		Propuneri an curent (N)	%
				Aprobat	Preliminat/ Realizat	Propuneri	
				4	5	6	7=6/5
I		VENITURI TOTALE (Rd. 2 + Rd. 23 + Rd. 29)	1				
	1	Venituri din exploatare (Rd. 3 + Rd. 8 + Rd. 9 + Rd. 13 + Rd. 14 + Rd. 15), din care:	2				
	a)	din producția vândută (Rd. 4 + Rd. 5 + Rd. 6 + Rd. 7), din care:	3				
	a1)	din vânzarea produselor	4				
	a2)	din servicii prestate	5				
	a3)	din redevențe și chirii	6				
	a4)	alte venituri	7				
	b)	din vânzarea mărfurilor	8				
	c)	din subvenții și transferuri de exploatare afereente cifrei de afaceri nete (Rd. 10 + Rd. 11 + Rd. 12), din care:	9				
	c1	subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	10				
	c2	transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	11				
	c3	transferuri pentru plata personalului	12				
	d)	din producția de imobilizări	13				
	e)	venituri aferente costului producției în curs de execuție	14				
	f)	alte venituri din exploatare (Rd. 16 + Rd. 17 + Rd. 20 + Rd. 21 + Rd. 22), din care:	15				
	f1)	din amenzi și penalități	16				
	f2)	din vânzarea	17				

		activelor și alte operații de capital (Rd. 18 + Rd. 19), din care:				
		- active corporale	18			
		- active necorporale	19			
	f3)	din subvenții pentru investiții	20			
	f4)	din valorificarea certificatelor CO2	21			
	f5)	alte venituri	22			
2		Venituri financiare (Rd. 24 + Rd. 25 + Rd. 26 + Rd. 27 + Rd. 28), din care:	23			
	a)	din imobilizări financiare	24			
	b)	din investiții financiare	25			
	c)	din diferențe de curs	26			
	d)	din dobânzi	27			
	e)	alte venituri financiare	28			
3		Venituri extraordinare	29			
II		CHELTUIELI TOTALE (Rd. 31 + Rd. 131 + Rd. 139)	30			
1		Cheltuieli de exploatare (Rd. 32 + Rd. 80 + Rd. 87 + Rd. 116), din care:	31			
	A.	Cheltuieli cu bunuri și servicii (Rd. 33 + Rd. 41 + Rd. 47), din care:	32			
	A1	Cheltuieli privind stocurile (Rd.34 + Rd. 35 + Rd. 38 + Rd. 39 + Rd. 40), din care:	33			
	a)	cheltuieli cu materiile prime	34			
	b)	cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	35			
	b1)	cheltuieli cu piesele de schimb	36			
	b2)	cheltuieli cu combustibilii	37			
	c)	cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	38			
	d)	cheltuieli privind energia și apa	39			
	e)	cheltuieli privind mărfurile	40			
	A2	Cheltuieli privind serviciile executate de terți (Rd. 42 + Rd. 43 + Rd. 46), din care:	41			
	a)	cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	42			
	b)	cheltuieli privind chiriile (Rd. 44 + Rd. 45), din	43			



	care:				
	b1)	- către operatori cu capital integral/majoritar de stat	44		
	b2)	- către operatori cu capital privat	45		
	c)	prime de asigurare	46		
A3		Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (Rd. 48 + Rd. 49 + Rd. 51 + Rd. 58 + Rd. 63 + Rd. 64 + Rd. 68 + Rd. 69 + Rd. 70 + Rd.79), din care:	47		
	a)	cheltuieli cu colaboratorii	48		
	b)	cheltuieli privind comisioanele și onorariul, din care:	49		
	b1)	cheltuieli privind consultanța juridică	50		
	c)	cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate (Rd. 52 + Rd. 54), din care:	51		
	c1)	cheltuieli de protocol, din care:	52		
		- tichete cadou potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare	53		
	c2)	cheltuieli de reclamă și publicitate, din care:	54		
		- tichete cadou ptr. cheltuieli de reclamă și publicitate, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare	55		
		- tichete cadou ptr. campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare	56		
		- ch. de promovarea produselor	57		
d)		Ch. cu sponsorizarea (Rd. 59 + Rd. 60 + Rd. 61 + Rd. 62), din care:	58		
	d1)	ch. de sponsorizare a cluburilor sportive	59		
	d2)	ch. de sponsorizare a unităților de cult	60		
	d3)	ch. privind acordarea ajutoarelor umanitare și sociale	61		
	d4)	alte cheltuieli cu	62		

	sponsorizarea				
e)	cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	63			
f)	cheltuieli de deplasare, detașare, transfer, din care:	64			
	- cheltuieli cu diurna (Rd. 66 + Rd. 67), din care:	65			
	- internă	66			
	- externă	67			
g)	cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	68			
h)	cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	69			
i)	alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, din care:	70			
i1)	cheltuieli de asigurare și pază	71			
i2)	cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul	72			
i3)	cheltuieli cu pregătirea profesională	73			
i4)	cheltuieli cu reevaluarea immobilizărilor corporale și necorporale, din care:	74			
	- aferente bunurilor de natura domeniului public	75			
i5)	cheltuieli cu prestațiile efectuate de filiale	76			
i6)	cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de conducere cf. Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011	77			
i7)	cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri	78			
j)	alte cheltuieli	79			
	B. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (Rd. 81 + Rd. 82 + Rd. 83 + Rd. 84 + Rd. 85 + Rd. 86), din care:	80			
a)	ch. cu taxa pt. activitatea de exploatare a resurselor minerale	81			
b)	ch. cu redevența pentru concesiunea bunurilor	82			

	publice și resursele minerale				
c)	ch. cu taxa de licență	83			
d)	ch. cu taxa de autorizare	84			
e)	ch. cu taxa de mediu	85			
f)	cheltuieli cu alte taxe și impozite	86			
C.	Cheltuieli cu personalul (Rd. 88 + Rd. 92 + Rd. 100 + Rd. 104 + Rd. 109)	87			
C1	Cheltuieli cu salariile (Rd. 89 + Rd. 90 + Rd. 91), din care:	88			
	a) salarii de bază	89			
	b) sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)	90			
	c) alte bonificații (conform CCM)	91			
C2	Bonusuri (Rd. 93 + Rd. 96 + Rd. 97 + Rd. 98 + Rd. 99), din care:	92			
	a) cheltuieli sociale	93			
	prevăzute la art. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:				
	- tichete de creșă, cf. Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	94			
	- tichete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	95			
	b) tichete de masă;	96			
	c) tichete de vacanță;	97			
	d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	98			
	e) alte cheltuieli conform CCM.	99			
C3	Alte cheltuieli cu personalul (Rd. 101 + Rd. 102 + Rd. 103), din care:	100			
	a) ch. cu plățile compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	101			
	b) ch. cu drepturile salariale convenite în baza unor hotărâri judecătorești	102			

	c) cheltuieli de natură salarială aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii și comitete	103			
C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete (Rd. 105 + Rd. 106 + Rd. 107 + Rd. 108), din care:	104			
	a) pentru directori/direcțorat	105			
	b) pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere	106			
	c) pentru AGA și cenzori	107			
	d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	108			
C5	Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații legale (Rd. 110 + Rd. 111 + Rd. 112 + Rd. 113 + Rd. 114 + Rd. 115), din care:	109			
	a) ch. privind contribuția la asigurări sociale	110			
	b) ch. privind contribuția la asigurări pt. șomaj	111			
	c) ch. privind contribuția la asigurări sociale de sănătate	112			
	d) ch. privind contribuțiile la fondurile speciale aferente fondului de salarii	113			
	e) ch. privind contribuția unității la schemele de pensii	114			
	f) cheltuieli privind alte contribuții și fonduri speciale	115			
	D. Alte cheltuieli de exploatare (Rd. 117 + Rd. 120 + Rd. 121 + Rd. 122 + Rd. 123 + Rd. 124), din care:	116			
	a) cheltuieli cu majorări și penalități (Rd. 118 + Rd. 119), din care:	117			
	- către bugetul general consolidat	118			
	- către alți creditori	119			
	b) cheltuieli privind activele imobilizate	120			
	c) cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	121			
	d) alte cheltuieli	122			

	e)	ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	123			
	f)	ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane (Rd. 125 - Rd. 126), din care:	124			
	f1)	cheltuieli privind ajustările și provizioanele	125			
	f2)	venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare, din care:	126			
	f2.1)	din anularea provizioanelor (Rd. 128 + Rd. 129 + Rd. 130), din care:	127			
		- din participarea salariaților la profit	128			
		- din deprecierea imobilizărilor corporale și a activelor circulante	129			
		- venituri din alte provizioane	130			
2		Cheltuieli financiare (Rd. 132 + Rd. 135 + Rd. 138), din care:	131			
	a)	cheltuieli privind dobânzile (Rd. 133 + Rd. 134), din care:	132			
	a1)	aferente creditelor pentru investiții	133			
	a2)	aferente creditelor pentru activitatea curentă	134			
	b)	cheltuieli din diferențe de curs valutar (Rd. 136 + Rd. 137), din care:	135			
	b1)	aferente creditelor pentru investiții	136			
	b2)	aferente creditelor pentru activitatea curentă	137			
	c)	alte cheltuieli financiare	138			
3		Cheltuieli extraordinare	139			
III		REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (Rd. 1 - Rd. 30)	140			
		cheltuieli nedeductibile fiscal	141			
IV		IMPOZIT PE PROFIT	142			
V		DATE DE FUNDAMENTARE	143			
1		Nr. de personal prognozat la finele anului	144			

2	Nr. mediu de salariați	145			
3 a)	Câștigul mediu lunar pe salariat aferent salariului de bază (lei/persoană) (Rd. 89 / Rd. 145) / 12 * 1000	146			
b)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza fondului de salarii aferent personalului angajat pe bază de contract individual de muncă (lei/pers.) (Rd. 88 / Rd. 145) / 12 * 1000	147			
c)	Câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) influențat de bonificațiile și bonusurile în lei și sau natură [(Rd. 88 + Rd. 92) / Rd. 145] / 12 * 1000	148			
4 a)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu în prețuri curente (lei/persoană) (Rd. 1 / Rd. 145)	149			
b)	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu în prețuri comparabile (lei/persoană) (Rd. 149 x ICP)	150			
c)	Productivitatea muncii ajustată 1 (lei/persoană) (Rd. 1 - Rd. 17 - Rd. 20) / Rd. 145	151			
d)	Productivitatea muncii ajustată 2 (lei/persoană) (Rd. 2 - Rd. 17 - Rd. 20) / Rd. 145	152			
e)	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (unități fizice/persoană) W = NUF / Rd. 145	153			
e1)	Elemente de calcul a productivității muncii în unități fizice, din care:	154			
	- număr unități fizice NUF	155			
	- preț/tarif/UF	156			
	- valoare = UF x T / P	157			
	- pondere în venituri totale = Rd. 157 / Rd. 1	158			

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI  
FINANCIAR-CONTABIL

## Gradul de realizare a veniturilor proprii

mii lei

Nr. crt.	INDICATORI	Prevederi an N-2			%	Prevederi an precedent (N-1)			%
		Aprobat	Realizat	Încasat		5= 4/2	Aprobat	Realizat	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Venituri proprii din exploatare (exemplu)*):								
2	- din producția vândută								
3	- din vânzarea mărfurilor								
4	- producția de imobilizări								
5	- alte venituri din exploatare								

\*) Nu se vor lua în considerare veniturile din subvenții sau transferuri, precum și veniturile care nu se transformă în lichidități bănești (nu influențează fluxul de numerar).

Detalierea se face în funcție de specificul obiectului de activitate al fiecărui operator economic.

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI  
FINANCIAR-CONTABIL

## Repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico-financiari

mii lei

Nr. Crt.	INDICATORI	Nr. Rd.	Propuneri an curent (N)	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV
0	1		2	3	4	5	6
I	VENITURI TOTALE (Rd. 2 + Rd. 23 + Rd. 29)	1					
1	Venituri din exploatare	2					
a)	din producția vândută (Rd. 4 + Rd. 5 + Rd. 6 + Rd. 7), din care:	3					
a1)	din vânzarea produselor	4					
a2)	din servicii prestate	5					
a3)	din redevențe și chirii	6					
a4)	alte venituri	7					
b)	din vânzarea mărfurilor	8					
c)	din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (Rd. 10 + Rd. 11 + Rd. 12), din care:	9					
c1	subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	10					
c2	transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	11					
c3	transferuri pentru plata personalului	12					
d)	din producția de imobilizări	13					
e)	venituri aferente costului producției în curs de execuție	14					
f)	alte venituri din exploatare (Rd. 16 + Rd. 17 + Rd. 20 + Rd. 21 + Rd. 22), din care:	15					
f1)	din amenzi și penalități	16					
f2)	din vânzarea activelor și alte operații de capital (Rd. 18 + Rd. 19), din care:	17					
	- active corporale	18					
	- active necorporale	19					
f3)	din subvenții pentru investiții	20					
f4)	din valorificarea certificatelor CO2	21					
f5)	alte venituri	22					
2)	Venituri financiare (Rd. 24 + Rd. 25 + Rd. 26 + Rd. 27 +	23					



	Rd. 28), din care:					
	a) din imobilizări financiare	24				
	b) din investiții financiare	25				
	c) din diferențe de curs	26				
	d) din dobânzi	27				
	e) alte venituri financiare	28				
	3) Venituri extraordinare	29				
II	CHELTUIELI TOTALE (Rd. 31 + Rd. 131 + Rd. 139)	30				
	1) Cheltuieli de exploatare (Rd. 32 + Rd. 80 + Rd. 87 + Rd. 116), din care:	31				
	A. Cheltuieli cu bunuri și servicii (Rd. 33 + Rd. 41 + Rd. 47), din care:	32				
	A1) Cheltuieli privind stocurile	33				
	a) cheltuieli cu materiile prime	34				
	b) cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	35				
	b1) cheltuieli cu piesele de schimb	36				
	b2) cheltuieli cu combustibilii	37				
	c) cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	38				
	d) cheltuieli privind energia și apa	39				
	e) cheltuieli privind mărfurile	40				
	A2) Cheltuieli privind serviciile executate de terți (Rd. 42 + Rd. 43 + Rd. 46), din care:	41				
	a) cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	42				
	b) cheltuieli privind chiriile (Rd. 44 + Rd. 45) din care:	43				
	b1) - către operatori cu capital integral/ majoritar de stat	44				
	b2) - către operatori cu capital privat	45				
	c) prime de asigurare	46				
	A3) Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (Rd. 48 + Rd. 49 + Rd. 51 + Rd. 58 + Rd. 63 + Rd. 64 + Rd. 68 + Rd. 69 + Rd. 70 + Rd. 79), din care:	47				
	a) cheltuieli cu colaboratorii	48				
	b) cheltuieli privind comisioanele și onorariul, din care:	49				
	b1) cheltuieli privind	50				

	consultanța juridică					
c)	cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate (Rd. 52 + Rd. 54), din care:	51				
c1)	cheltuieli de protocol, din care:	52				
	- tichete cadou potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare	53				
c2)	cheltuieli de reclamă și publicitate, din care:	54				
	- tichete cadou ptr. cheltuieli de reclamă și publicitate, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare	55				
	- tichete cadou ptr. campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare	56				
	- ch. de promovare a produselor	57				
d)	Ch. cu sponsorizarea (Rd. 59 + Rd. 60 + Rd. 61 + Rd. 62), din care:	58				
d1)	ch. de sponsorizare a cluburilor sportive	59				
d2)	ch. de sponsorizare a unităților de cult	60				
d3)	ch. privind acordarea ajutoarelor umanitare și sociale	61				
d4)	alte cheltuieli cu sponsorizarea	62				
e)	cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane	63				
f)	cheltuieli de deplasare, detașare, transfer, din care:	64				
	- cheltuieli cu diurna (Rd. 66 + Rd. 67), din care:	65				
	- internă	66				
	- externă	67				
g)	cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	68				
h)	cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	69				
i)	alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, din care:	70				
i1)	cheltuieli de asigurare și pază	71				
i2)	cheltuieli privind întreținerea și funcționarea tehnicii de calcul	72				

i3)	cheltuieli cu pregătirea profesională	73				
i4)	cheltuieli cu reevaluarea immobilizărilor corporale și necorporale, din care:	74				
	- aferente bunurilor de natura domeniului public	75				
i5)	cheltuieli cu prestațiile efectuate de filiale	76				
i6)	cheltuieli privind recrutarea și plasarea personalului de conducere conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011	77				
i7)	cheltuieli cu anunțurile privind licitațiile și alte anunțuri	78				
j)	alte cheltuieli	79				
	B Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (Rd. 81 + Rd. 82 + Rd. 83 + Rd. 84 + Rd. 85 + Rd. 86), din care:	80				
a)	ch. cu taxa pt. activitatea de exploatare a resurselor minerale	81				
b)	ch. cu redevența pentru concesionarea bunurilor publice și resursele minerale	82				
c)	ch. cu taxa de licență	83				
d)	ch. cu taxa de autorizare	84				
e)	ch. cu taxa de mediu	85				
f)	cheltuieli cu alte taxe și impozite	86				
	C. Cheltuieli cu personalul (Rd. 88 + Rd. 92 + Rd. 100 + Rd. 104 + Rd. 109)	87				
C1	Cheltuieli cu salariile (Rd. 89 + Rd. 90 + Rd. 91), din care:	88				
	a) salarii de bază	89				
	b) sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază (conform CCM)	90				
	c) alte bonificații (conform CCM)	91				
C2	Bonusuri (Rd. 93 + Rd. 96 + Rd. 97 + Rd. 98 + Rd. 99), din care:	92				
	a) cheltuieli sociale prevăzute la art. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	93				

	- tichete de creșă, cf. Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	94				
	- tichete cadou pentru cheltuieli sociale potrivit Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare;	95				
	b) tichete de masă;	96				
	c) tichete de vacanță;	97				
	d) ch. privind participarea salariaților la profitul obținut în anul precedent	98				
	e) alte cheltuieli conform CCM.	99				
C3	Alte cheltuieli cu personalul (Rd. 101 + Rd. 102 + Rd. 103), din care:	100				
	a) ch. cu plățile compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	101				
	b) ch. cu drepturile salariale convenite în baza unor hotărâri judecătorești	102				
	c) cheltuieli de natură salarială aferente restructurării, privatizării, administrator special, alte comisii și comitete	103				
C4	Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete	104				
	a) pentru directori/directorat	105				
	b) pentru consiliul de administrație/consiliul de supraveghere	106				
	c) pentru AGA și cenzori	107				
	d) pentru alte comisii și comitete constituite potrivit legii	108				
C5	Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații legale (Rd. 110 + Rd. 111 + Rd. 112 + Rd. 113 + Rd. 114 + Rd. 115), din care:	109				
	a) ch. privind contribuția la asigurări sociale	110				
	b) ch. privind contribuția la asigurări pt. șomaj	111				
	c) ch. privind contribuția la asigurări sociale de sănătate	112				
	d) ch. privind contribuțiile la fondurile speciale aferente fondului de salarii	113				
	e) ch. privind contribuția unității la schemele de pensii	114				
	f) cheltuieli privind alte contribuții și fonduri	115				

	speciale					
	D. Alte cheltuieli de exploatare (Rd. 117 + Rd. 120 + Rd. 121 + Rd. 122 + Rd. 123 + Rd. 124), din care:	116				
a)	cheltuieli cu majorări și penalități (Rd. 118 + Rd. 119), din care:	117				
	- către bugetul general consolidat	118				
	- către alți creditori	119				
b)	cheltuieli privind activele imobilizate	120				
c)	cheltuieli aferente transferurilor pentru plata personalului	121				
d)	alte cheltuieli	122				
e)	ch. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	123				
f)	ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane (Rd. 125 + Rd. 126), din care:	124				
f1)	cheltuieli privind ajustările și provizioanele	125				
f2)	venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare, din care:	126				
f2.1)	din anularea provizioanelor (Rd. 128 + Rd. 129 + Rd. 130), din care:	127				
	- din participarea salariaților la profit	128				
	- din deprecierea imobilizărilor corporale și a activelor circulante	129				
	- venituri din alte provizioane	130				
2)	Cheltuieli financiare (Rd. 132 + Rd. 135 + Rd. 138), din care:	131				
a)	cheltuieli privind dobânzile (Rd. 133 + Rd. 134), din care:	132				
a1)	aferente creditelor pentru investiții	133				
a2)	aferente creditelor pentru activitatea curentă	134				
b)	cheltuieli din diferențe de curs valutar (Rd. 136 + Rd. 137), din care:	135				
b1)	aferente creditelor pentru investiții	136				
b2)	aferente creditelor	137				

			pentru activitatea curentă					
		c)	alte cheltuieli financiare	138				
		3)	Cheltuieli extraordinare	139				
III			REZULTATUL BRUT (profit/ pierdere) (Rd. 1 - Rd. 30)	140				
			cheltuieli nedeductibile fiscal	141				
IV			IMPOZIT PE PROFIT	142				

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI  
FINANCIAR-CONTABIL

## Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare

mii lei

0	1	INDICATORI	Data finalizării investiției	an precedent (N-1)		Valoare		
				Aprobat	Realizat/ Preliminat	an curent (N)	an N+1	an N+2
		2	3	4	5	6	7	8
I		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care						
	1	Surse proprii, din care:						
		a) - amortizare						
		b) - profit						
	2	Alocații de la buget						
	3	Credite bancare, din care:						
		a) - interne						
		b) - externe						
	4	Alte surse, din care:						
		- (denumire sursă)						
		- (denumire sursă)						
		-						
II		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:						
	1	Investiții în curs, din care:						
		a) pentru bunurile proprietatea privată a operatorului economic:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		-						
		b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		-						
		c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						

	-					
	d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:					
	- (denumire obiectiv)					
	- (denumire obiectiv)					
	-					
2	Investiții noi, din care:					
	a) pentru bunurile proprietatea privată a operatorului economic:					
	- (denumire obiectiv)					
	- (denumire obiectiv)					
	-					
	b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:					
	- (denumire obiectiv)					
	- (denumire obiectiv)					
	-					
	c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:					
	- (denumire obiectiv)					
	- (denumire obiectiv)					
	-					
	d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:					
	- (denumire obiectiv)					
	- (denumire obiectiv)					
	-					
3	Investiții efectuate la imobilizările corporale existente (modernizări), din care:					
	a) pentru bunurile proprietatea privată a operatorului economic:					



	- (denumire obiectiv)						
	- (denumire obiectiv)						
	-						
	b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
	- (denumire obiectiv)						
	- (denumire obiectiv)						
	-						
	c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
	- (denumire obiectiv)						
	- (denumire obiectiv)						
	-						
	d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
	- (denumire obiectiv)						
	- (denumire obiectiv)						
	-						
4	Dotări (alte achiziții de imobilizări corporale)						
5	Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții, din care:						
	a) - interne						
	b) - externe						

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI  
FINANCIAR-CONTABIL

## Programul de reducere a stocurilor

Mii lei

Nr. crt.	Stocuri	Sold la 31.12.an precedent (N-1)	Intrări 01.01 - 31.12. an curent (N)	Ieșiri 01.01 - 31.12.an curent (N)	Sold la 31.12. an curent (N)	Sold la 31.12. an N+1	Sold la 31.12. an N+2	
				aferețe prod. și cons. propriu pt. desf. activității	vânzări, lichidări de stocuri			
1	2	3	4	5	6	7=3+4-5-6	8	9
1.	Materii prime, din care:							
1a)	- stocuri fără mișcare							
2.	Materiale, din care:							
2a)	- stocuri fără mișcare							
3.	Obiecte de inventar, din care:							
3a)	- stocuri fără mișcare							
4.	Piese de schimb, din care:							
4a)	- stocuri fără mișcare							
5.	Produce finite, din care:							
5a)	- stocuri fără mișcare							
6.	Alte stocuri, din care:							
6a)	- stocuri fără mișcare							
	TOTAL GENERAL (Rd. 1 + Rd. 2 + Rd. 3 + Rd. 4 + Rd. 5 + Rd. 6), din care:							
	- stocuri fără mișcare (Rd. 1a + Rd. 2a + Rd. 3a + Rd. 4a + Rd. 5a +							

Rd. 6a)											
---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI  
FINANCIAR-CONTABIL

ANEXA 7

Programul de reducere a arieratelor cu prezentarea surselor

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

- a - Sold final an curent (N)
- b - Reduceri Total an N+1
- c - Sold final an N+1
- d - Reduceri Total an N+2
- e - Sold final an N+2

Mii lei

Nr. crt.	Arierate	Sold inițial an curent (N)	Reduceri			a	b	c	d	e	
			Total an curent (N)	din care: Surse an curent (N)							
			incasări creanțe	credite	alte surse						
1	2	3	4= 5+6+7	5	6	7	8= 3-4	9	10= 8-9	11	12= 10-11
1.	TOTAL (Rd. 1a + Rd. 1b), din care:										
1a.	- buget general consolidat										
1b.	- alți creditori										
2.	Total arierate înregistrate în anul precedent (N-1) (Rd. 2a + Rd. 2b), din care:										
2a.	- buget general consolidat										
2b.	- alți creditori										

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI  
FINANCIAR-CONTABIL





## INSTRUCȚIUNI

### **de completare a bugetului de venituri și cheltuieli și a anexelor de fundamentare a acestuia de către operatorii economici cu patrimoniu/capital integral/majoritar deținut direct sau indirect de stat sau de unitățile administrativ-teritoriale**

Operatorii economici definiți la art. 3 pct. 5 lit. a) - d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, vor întocmi formularul de buget de venituri și cheltuieli și anexele de fundamentare a acestuia, potrivit prevederilor prezentului ordin, cu respectarea următoarelor instrucțiuni.

#### I. Cadrul general privind bugetul de venituri și cheltuieli

- Anexa nr. 1 - Bugetul de venituri și cheltuieli - se aprobă în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

În procedura de avizare și aprobare, bugetul de venituri și cheltuieli va fi însoțit de un număr de 8 anexe de fundamentare, denumite după cum urmează:

- Anexa nr. 2 - Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli

- Anexa nr. 3 - Gradul de realizare a veniturilor proprii

- Anexa nr. 4 - Repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico-financiari

- Anexa nr. 5 - Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare

- Anexa nr. 6 - Programul de reducere a stocurilor

- Anexa nr. 7 - Programul de reducere a arieratelor cu prezentarea surselor

- Anexa nr. 8 - Situația datoriilor rezultate din împrumuturile contractate

- Anexa nr. 9 - Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a arieratelor.

#### II. Reguli generale privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli și a anexelor de fundamentare

1. Bugetul de venituri și cheltuieli (anexa nr. 1) cuprinde indicatorii economico-financiari estimați pentru anul curent și pentru următorii 2 ani.

2. La estimarea indicatorilor economico-financiari pentru anul curent se va avea în vedere nivelul preliminar/realizat al acestora, după caz, din anul precedent.

3. Pentru indicatorii economico-financiari care se modifică semnificativ față de anul precedent și pentru alți indicatori menționați în prezentele instrucțiuni, operatorul economic va justifica aceste modificări într-o notă de fundamentare, semnată de persoanele autorizate.

4. Bugetul de venituri și cheltuieli (anexa nr. 1), precum și anexele de fundamentare nr. 2 - 9 vor fi prezentate instituțiilor abilitate în vederea avizării atât pe suport hârtie, cât și în format electronic (EXCEL).

5. Veniturile și cheltuielile totale se estimează, astfel încât indicele de creștere a cheltuielilor totale, de regulă, să nu depășească indicele de creștere a veniturilor totale.

6. Depășirea nivelului cheltuielilor aprobate, atât pe total, cât și în structură, din anexa nr. 1, se poate realiza după rectificarea în mod corespunzător a bugetului de venituri și cheltuieli, conform prevederilor legale.

7. Nivelul indicatorilor economico-financiari prevăzut în anexele de fundamentare nr. 2 - 9 poate fi depășit, cu aprobarea Consiliului de administrație, cu condiția de a nu influența nivelul indicatorilor prevăzuți în anexa nr. 1.

8. Structura indicatorilor economico-financiari din anexele de fundamentare nr. 2 - 9 poate fi adaptată în funcție de specificul activității operatorului economic.

9. La completarea anexelor de fundamentare vor fi avute în vedere prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la conținutul economic al indicatorilor economico-financiari, precum și a altor acte normative în vigoare, incidente.

III. Modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli - anexa nr. 1, a anexelor de fundamentare nr. 2 - 9 și corelarea indicatorilor economico-financiari

#### 1. Anexa nr. 1 "Bugetul de venituri și cheltuieli"

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiari din anexele de fundamentare nr. 2 - 9, după caz.

La completarea anexei nr. 1 se vor avea în vedere și următoarele corelații:

- rd. 46, col. 4 și 5 din anexa nr. 1 = rd. 88, col. 5 și 6 din anexa nr. 2;
- rd. 47, col. 4 și 5 din anexa nr. 1 = rd. 92, col. 5 și 6 din anexa nr. 2.

Repartizarea profitului brut contabil se va face potrivit Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, și a altor acte normative speciale.

2. Anexa de fundamentare nr. 2 "Detalierea indicatorilor economico-financiari prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli" are rolul de a fundamenta în structură indicatorii economico-financiari din bugetul de venituri și cheltuieli prevăzuți în anexa nr. 1.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia, în corelație cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz, și următoarelor precizări:

a) rd. (90) - cheltuielile cu sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază prevăzute de CCM - se va completa cu valoarea totală a sporurilor, primelor și a tuturor bonificațiilor, care se raportează la salariul de bază și se acordă conform Contractului colectiv de muncă (CCM).

b) rd. (91) - alte bonificații conform CCM - se va completa cu valoarea tuturor bonificațiilor acordate conform CCM, dar care nu se determină prin raportare la salariul de bază.

c) rd. (92) - Bonusuri - se va completa cu valoarea totală a bonusurilor acordate în lei și/sau natură, potrivit prevederilor legale în vigoare și ale CCM.

d) rd. (104) - rd. (108) - Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete - pentru aceste cheltuieli se va prezenta în nota de fundamentare modul de determinare a acestora, din care să rezulte numărul de persoane și suma/persoană.

e) rd. (141) - cheltuieli nedeductibile fiscal - se va completa cu valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal, stabilite conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Pentru fiecare cheltuielă, în nota de fundamentare se va preciza suma și justificarea includerii în această categorie de cheltuieli.

f) rd. (150) - Productivitatea muncii pe total personal mediu în prețuri comparabile (lei/persoană) - se va calcula prin aplicarea indicelui prețurilor de consum (ICP) calculat/prognozat pentru anul curent asupra productivității muncii în unități valorice realizată în anul precedent (rd. 148 col. 5).

g) rd. (153) - Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (unități fizice/persoană) - se va calcula numai dacă veniturile rezultate din activitatea de bază reprezintă peste 50% din veniturile totale.

h) rd. 149 - 152 se vor completa de către toți operatorii economici.

i) rd. 153 - 158 se vor completa de către operatorii economici care calculează productivitatea muncii în unități fizice.

j) rd.155 - NUF - reprezintă numărul de unități fizice - se va preciza unitatea fizică utilizată.

k) rd. 157 - T/P - reprezintă tariful/prețul stabilit pentru servicii/produse luate în calcul la stabilirea productivității muncii.

l) rd. 154 - 158, la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul curent nu se vor completa datele din col. 4 - Aprobate - prevederi an precedent (N-1).

m) La stabilirea indicelui de creștere a productivității muncii, care se va corela cu indicele de creștere a câștigului mediu, se va lua în calcul productivitatea muncii pe total personal mediu în prețuri comparabile (lei/persoană) (rd. 150) sau productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (unități fizice/persoană) (rd. 153).

n) Indicatorii economico-financiari aferenți anului 2012 din coloanele 4 și 5 ale anexei de fundamentare nr. 2 vor fi detaliați pe noua structură a anexei.

3. Anexa de fundamentare nr. 3 - "Gradul de realizare a veniturilor proprii" - are ca scop determinarea gradului de încasare a veniturilor proprii în ultimii 2 ani, indicator care stă la baza estimării veniturilor totale pentru anul curent.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz.

La completarea anexei de fundamentare nr. 3 se vor avea în vedere și următoarele corelații:

- rd. 2, col. 6 și 7 din anexa nr. 3 = rd. 3, col. 4 și 5 din anexa nr. 2;
- rd. 3, col. 6 și 7 din anexa nr. 3 = rd. 8, col. 4 și 5 din anexa nr. 2;
- rd. 4, col. 6 și 7 din anexa nr. 3 = rd. 13, col. 4 și 5 din anexa nr. 2;
- rd. 5, col. 6 și 7 din anexa nr. 3 = rd. 15, col. 4 și 5 din anexa nr. 2.



4. Anexa de fundamentare nr. 4 "Repartizarea pe trimestre a indicatorilor economico-financiari" are ca scop analiza gradului de realizare trimestrială a indicatorilor economico-financiari.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz, cu precizarea că la finele fiecărui trimestru datele sunt prezentate cumulat de la începutul anului.

5. Anexa de fundamentare nr. 5 "Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare" are ca scop estimarea programului de investiții și încadrarea acestuia în sursele de finanțare, conform prevederilor legale.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz.

La completarea anexei de fundamentare nr. 5 se vor avea în vedere și următoarele corelații:

- rd. I col. 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 5 = rd. 39 col. 4, 5, 7 și 8 din anexa nr. 1;
- rd. II col. 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 5 = rd. 41 col. 4, 5, 7 și 8 din anexa nr. 1;
- rd. I col. 4, 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 5 >/= rd. II col. 4, 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 5;
- rd. I 1a) col. 4, 5 și 6 din anexa nr. 5 = rd. 123 col. 4, 5 și 6 din anexa nr. 2;
- rd. I 2) col. 5, 6, 7 și 8 din anexa nr. 5 = rd. 40 col. 4, 5, 7 și 8 din anexa nr. 1;
- rd. II 5) col. 6, 7 și 8 din anexa nr. 5 = rd. B, col. 4, 7 și 10 din anexa nr. 8.

În programul de investiții vor putea fi introduse obiective noi de investiții numai după asigurarea angajamentelor contractate în anii precedenți pe seama surselor de finanțare a investițiilor pe anul în curs și anii următori, cu excepția categoriilor de investiții a căror finanțare este asigurată din fonduri externe nerambursabile, precum și din fonduri externe rambursabile.

6. Anexa de fundamentare nr. 6 "Programul de reducere a stocurilor" are ca scop analiza reducerii stocurilor și, în principal, a celor fără mișcare față de anul precedent.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz.

În înțelesul prezentului ordin, stocurile fără mișcare reprezintă acele stocuri de materii prime, materiale, obiecte de inventar, piese de schimb, produse finite, mărfuri etc. pentru care nu au fost înregistrate ieșiri din gestiune pe o perioadă de un an de la data intrării în gestiune, cu excepția stocurilor de siguranță.

La col. 4 "Intrări 01.01. - 31.12.an curent (N)", rândurile aferente stocurilor fără mișcare se vor completa cu valoarea acelor stocuri înscrise la rândul 1 "Materii prime, din care:" și următoarele din coloana 3, care îndeplinesc în cursul anului curent condiția de la alineatul precedent.

În cazul în care se înregistrează o creștere a stocurilor totale, precum și a celor fără mișcare, față de anul precedent, operatorul economic va detalia în nota de fundamentare cauzele care au generat această situație.

7. Anexa de fundamentare nr. 7 "Programul de reducere a arieratelor cu prezentarea surselor" are ca scop programarea reducerii arieratelor în vederea diminuării blocajului financiar din economie.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz.

La completarea anexei de fundamentare nr. 7 se vor avea în vedere și următoarele precizări și corelații:

În vederea respectării prevederilor art. 6 alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2008 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 203/2009, cu modificările și completările ulterioare, pentru reducerea arieratelor vor fi utilizate și sursele de finanțare a investițiilor, după caz.

Rândul 1, coloana 3, se va completa cu totalul arieratelor înregistrate la sfârșitul anului precedent (N-1), indiferent de perioada la care se referă.

Rândul 2, coloana 3, se va completa cu totalul arieratelor înregistrate în anul precedent (N-1), care sunt incluse la rândul 1 și care urmează a fi achitate până la sfârșitul anului curent.

- col. 3 din anexa nr. 7 = rd. 54, col. 4 din anexa nr. 1;
- col. 8 din anexa nr. 7 = rd. 54, col. 5 din anexa nr. 1;
- col. 10 din anexa nr. 7 = rd. 54, col. 7 din anexa nr. 1;
- col. 12 din anexa nr. 7 = rd. 54, col. 8 din anexa nr. 1.

8. Anexa de fundamentare nr. 8 "Situația datoriilor rezultate din împrumuturile contractate" are ca scop analiza gradului de îndatorare a operatorului economic.

Se va completa conform cerințelor din structura acesteia și în corelație cu indicatorii economico-financiari din celelalte anexe, după caz.

La completarea anexei de fundamentare nr. 8 se vor avea în vedere și următoarele precizări și corelații:

Pentru împrumuturile în lei se va completa col. 1, corespunzătoare rândului a), iar pentru împrumuturile în valută se va completa valoarea acestora atât în lei, cât și în valută, în col. 1 corespunzătoare rândurilor a1, a2 și în continuare:

- rd. Total general col. 6 din anexa nr. 8  $\leq$  rd. 132, col. 6 din anexa nr. 2
- rd. Total general col. 7 din anexa nr. 8  $\leq$  rd. 135, col. 6 din anexa nr. 2
- rd. Total general col. 8 din anexa nr. 8  $\leq$  rd. 69, col. 6 din anexa nr. 2
- rd. B col. 5, 10 și 15 din anexa nr. 8 = rd. 5 col. 6, 7 și 8 din anexa nr. 5

9. Anexa de fundamentare nr. 9 "Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a arieratelor" are ca scop reflectarea efectelor măsurilor de îmbunătățire a rezultatului brut operațional și de reducere a arieratelor.

Se va completa conform cerințelor din structura anexei și în corelație cu indicatorii economico-financiari și măsurile avute în vedere la realizarea programelor din celelalte anexe, după caz.

La completarea anexei de fundamentare nr. 9 se vor avea în vedere și următoarele precizări și corelații:

Referitor la punctul I "Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a arieratelor":

Pentru fiecare măsură înscrisă la pct. I col. 1 se va consemna conținutul acesteia (de exemplu: reducerea numărului de personal), care va fi avut în vedere la cuantificarea influențelor asupra rezultatului brut și arieratelor din col. 5 și 6 corespunzătoare.

La determinarea rezultatului brut și a arieratelor pentru anul curent, din anexa nr. 1, rd. 19 și 54, coloana 5, vor fi avute în vedere influențele totale prevăzute la "Total pct. I" aferent col. 5 și 6, pentru anul curent, și "Total general pct. III" aferent col. 3 și 4, pentru anul precedent.

- Punctul III "Total general" col. nr. 3 + Total pct. I, col. 5, anexa nr. 9 = rd. 19 col. 5 anexa nr. 1

- Punctul III "Total General" col. nr. 4 + Total pct. I col. 6, anexa nr. 9 = rd. 54 col. 5 anexa nr. 1

Referitor la punctul II "Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la pct. I" - se va completa în situația în care nu se respectă corelațiile de mai sus privind pct. I.

Pentru fiecare cauză înscrisă la pct. II col. 1 se va consemna conținutul acesteia (de exemplu: majorarea prețurilor la utilități), care va fi avut în vedere la cuantificarea influențelor asupra rezultatului brut și arieratelor, completându-se col. 5 și 6 corespunzătoare.

- Punctul III "Total general" col. nr. 3 + punctul III "Total general" col. 5, anexa nr. 9 = rd. 19 col. 5 anexa nr. 1

- Punctul III "Total general" col. nr. 4 + punctul III "Total general" col. 6, anexa nr. 9 = rd. 54 col. 5 anexa nr. 1

Operatorul economic va prezenta în mod detaliat, în nota de fundamentare, cauzele care diminuează efectele măsurilor de îmbunătățire a rezultatului brut și de reducere a arieratelor.

Toate cifrele înscrise în coloanele 5 - 10 din anexa de fundamentare nr. 9 vor purta semnul "+" sau "-" în funcție de influența acestora asupra rezultatului brut și a arieratelor.

Cifra înscrisă la punctul III "Total general", coloana 3, va purta semnul "+" sau "-", în funcție de natura rezultatului brut preliminar/realizat, respectiv (+) profit sau (-) pierdere.

La col. 2 "Termen de realizare" se va completa perioada aferentă anului în care se finalizează măsura/cauza, respectiv trimestru/an.

La col. 3 și 4 "An precedent (N-1)" se va completa numai pct. III.

În mod similar se va proceda la completarea coloanelor aferente estimărilor pentru anii următori.