

**Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1248 din 20 septembrie 2012  
pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 49 alin. (13<sup>1</sup>) 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, publicat în Monitorul Oficial nr. 666 din 21 septembrie 2012**

În baza prevederilor art. 49 alin. (13<sup>1</sup>), art. 80 alin. (2) și art. 84 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor 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 Normele metodologice de aplicare a prevederilor art. 49 alin. (13<sup>1</sup>) 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, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

**ART. 2**

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă orice alte dispoziții contrare acestuia.

**ART. 3**

Direcția generală trezorerie și contabilitate publică va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

**ART. 4**

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

**Viceprim-ministru,  
ministrul finanțelor publice,  
Florin Georgescu**

București, 20 septembrie 2012.

Nr. 1.248.

**NORME METODOLOGICE**

**de aplicare a prevederilor art. 49 alin. (13<sup>1</sup>) 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**

1.(1) Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 242 și 242 bis din 10 aprilie 2009, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

- Formularul "Plăți restante" (anexa 30b la situațiile financiare) se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

- După formularul "Plăți restante" (anexa 30b la situațiile financiare) se introduce formularul "Situația centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale la data de ...." (anexa 30b.1 la situațiile financiare), care va avea cuprinsul prevăzut în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

1.(2) Formularul "Plăți restante" (anexa 30b la situațiile financiare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și de instituțiile publice din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare, pe fiecare categorie de plăți restante, așa cum sunt definite prin 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.

Formularul "Plăți restante" (anexa 30b la situațiile financiare) se completează pe surse de finanțare, pentru codurile prevăzute în subsolul formularului.

1.(3) Începând cu data aplicării prezentelor norme metodologice, pentru instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii de subordonare locală, nu se mai utilizează codul 49 pentru plăți restante, iar în locul acestuia formularul se completează, după caz, cu codurile:

- 51 - pentru plăți restante ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii (secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare);

- 52 - pentru plăți restante ale instituțiilor finanțate parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii (secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare).

Soldurile de la începutul anului aferente codurilor 51 și 52 însumate trebuie să corespundă cu soldurile de la începutul anului raportate pentru codul 49.

Soldurile aferente lunii precedente pentru raportarea lunii septembrie 2012 aferente codurilor 51 și 52 însumate trebuie să corespundă cu soldurile la finele perioadei raportate pentru luna august 2012 pentru codul 49.

1.(4) Formularul "Situația centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale la data de ..." (anexa 30b.1 la situațiile financiare) se completează numai de către ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, pentru arieratele bugetului general al unității administrativ-teritoriale raportate în formularul anexa 30b "Plăți restante", pentru codul 40.

2.(1) Formularul "Plăți restante" (anexa 30b la situațiile financiare) și formularul "Situația centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale la data de ..." (anexa 30b.1 la situațiile financiare) se raportează de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale la direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, în format electronic și pe suport hârtie, până cel târziu la data de 6 a fiecărei luni pentru luna anterioară. La formularul "Plăți restante" (anexa 30b la

situațiile financiare), ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor anexa și formularul "Plăți restante" (anexa 30b la situațiile financiare) pe fiecare instituție publică de subordonare locală, finanțată integral din venituri proprii.

2.(2) Pentru luna septembrie 2012, formularele prevăzute la alin. (1) se depun la direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, pe suport hârtie, în termenul prevăzut de lege, urmând ca acestea să fie depuse și în format electronic până la data de 15 octombrie 2012.

2.(3) Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București raportează Ministerului Finanțelor Publice formularul "Plăți restante" (anexa 30b la situațiile financiare) centralizat la nivelul județului și al municipiului București până la data de 20 a lunii următoare celei de raportare. Formularul "Situația centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale la data de ..." (anexa 30b.1 la situațiile financiare) se arhivează la direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București și nu se centralizează la nivelul județelor și al municipiului București.

**ANEXA 1**  
**la normele metodologice**  
**(Anexa 30b la situațiile financiare)**

UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ .....

INSTITUȚIA .....

cod .....\*)

I. PLĂȚI RESTANTE  
 la data de .....

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rând	Sold la începutul anului	Sold la finele perioadei
A	B	01	02
PLĂȚI RESTANTE - TOTAL (rd. 150 + 300), din care:	01		
- sub 30 de zile (rd. 151 + 301)	02		
- peste 30 de zile (rd. 152 + 302)	03		
- peste 90 de zile (rd. 153 + 303)	04		
- peste 120 zile (rd. 154 + 304)	05		
- peste 1 an (rd. 155 + 305)	06		
PLĂȚI RESTANTE - TOTAL SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE (rd. 160 + 170 + 240 + 250 + 270 + 280 + 290), din care:	150		
- sub 30 de zile (rd. 161 + 171 + 241 + 251 + 271 + 281 + 291)	151		
- peste 30 de zile (rd. 162 + 172 + 242 + 252 + 272 + 282 + 292)	152		
- peste 90 de zile (rd. 163 + 173 + 243 + 253 + 273 + 283 + 293)	153		
- peste 120 zile (rd. 165 + 174 + 245 + 257 + 274 + 284 + 294)	154		
- peste 1 an (rd. 166 + 175 + 246 + 258 + 275 + 285 + 295)	155		
Plăți restante către furnizori, creditorii din operații comerciale (ct. 401, ct. 403, 462) (rd. 161 + 162 + 163 + 165 + 166) din care:	160		
- sub 30 de zile	161		
- peste 30 de zile	162		
- peste 90 de zile din care:	163		
- (ct. 462)	164		
- peste 120 zile	165		

- peste 1 an	166		
Plăți restante față de bugetul general consolidat (rd. 171 + 172 + 173 + 174 + 175) din care:	170		
- sub 30 de zile	171		
- peste 30 de zile	172		
- peste 90 de zile	173		
- peste 120 zile	174		
- peste 1 an	175		
Plăți restante față de salariați (drepturi salariale), (ct. 421, ct. 423, ct. 426, ct. 4271, ct. 4273, ct. 4281) (rd. 241 + 242 + 243 + 245 + 246) din care:	240		
- sub 30 de zile	241		
- peste 30 de zile	242		
- peste 90 de zile	243		
- din care ct. (4271 + 4273)	244		
- peste 120 zile	245		
- peste 1 an	246		
Plăți restante față de alte categorii de persoane, (ct. 4273, ct. 429, ct. 438) (rd. 251 + 252 + 253 + 257 + 258) din care:	250		
- sub 30 de zile:	251		
- peste 30 de zile:	252		
- peste 90 de zile din care: (rd. 254 + 255 + 256)	253		
- ct.(4273)	254		
- ct. (429)	255		
- ct.(438)	256		
- peste 120 zile	257		
- peste 1 an	258		
Împrumuturi nerambursate la scadență, (ct. 1611, ct. 1621, ct. 1631, ct. 1651, ct. 1671, ct 169, ct. 5192, ct. 5195, ct. 5196, ct. 5197, ct. 5198) (rd. 271 + 272 + 273 + 274 + 275) din care:	270		
- sub 30 de zile	271		
- peste 30 de zile	272		
- peste 90 de zile	273		
- peste 120 zile	274		
- peste 1 an	275		

Dobânzi restante, din care: (aferente celor de la rd. 270), (ct. 1681, ct. 1682, ct. 1683, ct. 1685, ct. 1687, ct. 5186) (rd. 281 + 282 + 283 + 284 + 285) din care:	280		
- sub 30 de zile	281		
- peste 30 de zile	282		
- peste 90 de zile	283		
- peste 120 zile	284		
- peste 1 an	285		
Creditori bugetari (ct. 467) (rd. 291 + 292 + 293 + 294 + 295) din care:	290		
- sub 30 de zile	291		
- peste 30 de zile	292		
- peste 90 de zile	293		
- peste 120 zile	294		
- peste 1 an	295		
PLĂȚI RESTANTE - TOTAL SECȚIUNEA DEZVOLTARE (rd. 310 + 320 + 330) din care:	300		
- sub 30 de zile (rd. 311 + 321 + 331)	301		
- peste 30 de zile (rd. 312 + 322 + 332)	302		
- peste 90 de zile (rd. 313 + 323 + 333)	303		
- peste 120 zile (rd. 315 + 324 + 334)	304		
- peste 1 an (rd. 316 + 325 + 335)	305		
Plăți restante către furnizori, creditori din operații comerciale (ct. 404, ct. 405 + 462) (rd. 311 + 312 + 313 + 315 + 316) din care:	310		
- sub 30 de zile	311		
- peste 30 de zile	312		
- peste 90 de zile din care:	313		
- (ct. 462)	314		
- peste 120 zile	315		
- peste 1 an	316		
Împrumuturi nerambursate la scadență, (ct. 1611, ct. 1621, ct. 1631, ct. 1651, ct. 1671, ct. 169, ct. 5192, ct. 5195, ct. 5196, ct. 5197, ct. 5198) (rd. 321 + 322 + 323 + 324 + 325) din care:	320		
- sub 30 de zile	321		
- peste 30 de zile	322		

- peste 90 de zile	323		
- peste 120 zile	324		
- peste 1 an	325		
Dobânzi restante, din care: (aferente celor de la rd. 320), (ct. 1681, ct. 1682, ct. 1683, ct. 1685, ct. 1687, ct. 5186) (rd. 331 + 332 + 333 + 334 + 335) din care:	330		
- sub 30 de zile	331		
- peste 30 de zile	332		
- peste 90 de zile	333		
- peste 120 zile	334		
- peste 1 an	335		

## II. Sinteza plăților restante și arieratelor la data de .....

Nr. rd.	Explicație	Plăți restante		Plăți restante		Plăți restante		Plăți restante	
		total	din	total	din	total	din	total	din
		**)	care:		care:		care:		care:
			arierate		arierate		arierate		arierate
			***)						
	0	1	1.1	2	2.1	3	3.1	4	4.1
1	sold la finele lunii precedente								
2	sold la finele perioadei								
3	% diminuare arierate luna raportare ****) (rd. 3 = 1 - rd. 2 / rd. 1)	x		x	x	x	x	x	x

\*) Se completează cu următoarele coduri:

40 - pentru total plăți restante;

42 - pentru plăți restante din bugetele locale (secțiune funcționare, secțiune dezvoltare);

46 - pentru plăți restante din credite externe (secțiune dezvoltare);

47 - pentru plăți restante din credite interne (secțiune dezvoltare);

48 - pentru plăți restante din fonduri externe nerambursabile;

50 - pentru plăți restante din fonduri în afara bugetelor locale care nu s-au introdus în bugetul local;

51 - pentru plăți restante ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii (secțiune funcționare, secțiune dezvoltare);

52 - pentru plăți restante ale instituțiilor finanțate parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii (secțiune funcționare, secțiune dezvoltare);

\*\*) Sumele vor corespunde cu rd. 1 din anexa 30b.

\*\*\*) Sumele vor corespunde cu rd. 4 + 5 + 6 din anexa 30b.

\*\*\*\*) Rd. 3 se completează numai pentru cod 51. Pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 49 alin. (13<sup>8</sup>) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, procentul calculat la rd. 3 coloana 1.1 trebuie să fie mai mare de 3%.

\*\*\*\*\*) Se vor cuprinde plățile restante care se suportă din bugetul local sau din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii de subordonare locală, de la titlul de cheltuieli bugetare 56 Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare, cu excepția celor de la sursa 08.

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului  
financiar-contabil

ANEXA 2  
la normele metodologice  
(Anexa 30b.1 la situațiile financiare)

**SITUAȚIA CENTRALIZATĂ\*)**  
**a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale**

la data de .....

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Arierate aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare ale u.a.t. și instituțiilor publice subordonate, cu excepția celor finanțate integral din venituri proprii

B - Arierate aferente fondurilor externe nerambursabile preaderare (sursa 08) ale u.a.t. și instituțiilor publice subordonate, cu excepția celor finanțate integral din venituri proprii

nr. / rd.	Explicație	Total arierate	Arierate aferente programelor naționale ale u.a.t. și instituțiilor publice subordonate, cu excepția celor finanțate integral din venituri proprii	FEN		Total arierate ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	Sume care fac obiectul art. 49 alin. (13 <sup>2</sup> ) din Legea nr. 273/2006
				A	B		
		1	2	3	4	5	6 = 1 - 2 - 3 - 4 - 5
1	Sold la finele lunii precedente						
2	Sold la finele perioadei						
3	% diminuare arierate luna raportare**) (rd. 3 = 1 - rd. 2 / rd. 1)	x	x	x	x	x	

\*) Se completează ca anexă pentru anexa 30b cod. 40 - pentru total plăți restante.

\*\*) Rd. 3 se completează pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 49 alin. (13<sup>2</sup>) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare. Procentul calculat la rd. 3 coloana 6 trebuie să fie mai mare de 5%.

Col. 1 = col. 1.1, din anexa 30 b, partea II, cod. 40

Col. 2 = col. 2.1 din anexa 30 b, partea II, cod 40 - col. 2.1 din anexa 30 b, partea II, cod. 51

Col. 3 = col. 3.1 din anexa 30 b, partea II, cod. 40 - col. 3.1 din anexa 30 b, partea II, cod. 51

Col. 4 = col. 4.1 din anexa 30 b, partea II, cod. 40 - col. 4.1 din anexa 30 b, partea II, cod. 51

Col. 5 = col. 1.1 din anexa 30 b, partea II, cod. 51

Conducătorul instituției    Conducătorul compartimentului

financiar-contabil