

O R D I N

pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2011

În baza prevederilor art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 80 alin. (2) și art. 84 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 39 alin. (1) 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,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2011, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcțiile care au atribuții în execuția bugetară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale ale

finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și unitățile lor subordonate vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a dispozițiilor prezentului ordin.

Art. 3. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,
Gheorghe Ialomițianu

București, 16 decembrie 2011.
Nr. 2.985.

ANEXĂ

N O R M E M E T O D O L O G I C E

privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2011

CAPITOLUL I

Încasarea veniturilor bugetare

1.1. Sumele aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor obligații către bugetul general consolidat, cu termene de plată scadente până la finele anului 2011, se achită de către persoanele juridice și fizice prin virament, potrivit programului stabilit de instituțiile de credit sau unitățile Trezoreriei Statului, după caz, la care au conturile deschise, astfel încât sumele respective să fie încasate în contul curent general al Trezoreriei Statului până la data de 30 decembrie 2011.

Instituțiile de credit vor lua măsuri pentru asigurarea decontării tuturor ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, prezentate de către clienții acestora, potrivit programului stabilit de Banca Națională a României și de prezentele norme metodologice, astfel încât până la data de 30 decembrie 2011 sumele respective să fie încasate în contul curent general al Trezoreriei Statului.

1.2. (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat de către contribuabili, cu termene scadente până la finele anului 2011, pot fi achitate în numerar până la data de 30 decembrie 2011 inclusiv, la casierile unităților Trezoreriei Statului sau ale instituțiilor publice beneficiare, după caz.

(2) Instituțiile de credit vor stabili, în cursul lunii decembrie 2011, programul unităților din subordine, astfel încât persoanele fizice să aibă posibilitatea să își achite la termen obligațiile către bugetul de stat, bugetele locale sau către alte bugete, potrivit convențiilor încheiate în acest scop cu unitățile subordonate ale

Ministerului Finanțelor Publice, cu autoritățile administrației publice locale sau cu alte instituții publice, după caz.

1.3. Sumele încasate în numerar de către instituțiile publice sau de către agenții fiscali, reprezentând venituri bugetare sau venituri proprii ale bugetelor instituțiilor publice, vor fi depuse în conturile de venituri bugetare sau de disponibilități, după caz, cărora acestea se cuvin, până la data de 30 decembrie 2011 inclusiv. Eventualele venituri încasate în numerar de către instituțiile publice în data de 30 decembrie 2011 se depun în conturile corespunzătoare de venituri bugetare sau de disponibilități, deschise la unitățile Trezoreriei Statului, în data de 3 ianuarie 2012, și se înregistrează ca venituri ale anului 2011.

1.4. (1) Instituțiile publice care încasează venituri datorate bugetului de stat, bugetelor locale și bugetului asigurărilor sociale de stat, după caz, în conturile 50.32 „Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat”, 50.33 „Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale” și 50.34 „Disponibil din sume colectate pentru bugetul asigurărilor sociale de stat”, au obligația să vireze veniturile respective la subdiviziunile de venituri ale bugetelor cărora acestea se cuvin, până la data de 30 decembrie 2011 inclusiv.

(2) Eventualele sume încasate în conturile prevăzute la alin. (1) în data de 30 decembrie 2011 se virează în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului de stat și bugetelor locale, după caz, pe data de 3 ianuarie 2012 și reprezintă venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale și bugetului asigurărilor sociale de stat, după caz, pe anul 2011.

1.5. Sumele în numerar încasate în data de 30 decembrie 2011 de unitățile Trezoreriei Statului care nu funcționează cu

casierii-tezaur se depun, la finele zilei, la instituția de credit la care acestea își au deschis contul de disponibil, în genți de numerar, sau la cea mai apropiată unitate a Trezoreriei Statului cu tezaur din județ, după caz, și se înregistrează în contul 13 „Casa tranzitorie”.

1.6. (1) În cursul lunii decembrie 2011, organele fiscale competente vor lua măsurile necesare pentru clarificarea și distribuirea, până la finele anului, în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, a tuturor sumelor încasate în conturile unice, reprezentând obligații fiscale prevăzute prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Sumele încasate în data de 30 decembrie 2011 în contul 20.47.01.01 „Venituri ale bugetului de stat — Sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire” și în contul 55.02 „Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire” se distribuie de către organele fiscale competente, în data de 3 ianuarie 2012, și se transferă în aceeași zi de către unitățile Trezoreriei Statului în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, ca operațiuni ale anului 2011, cu data de 30 decembrie 2011.

(3) Eventualele sume încasate în conturile unice, rămase neclarificate la finele anului 2011, pot fi distribuite/compensate din oficiu de către organele fiscale competente, în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 10 ianuarie 2012, cu data operațiunii 30 decembrie 2011. La data de 10 ianuarie 2012, după efectuarea distribuirilor/compensărilor din oficiu, eventualele sume rămase în soldul contului 55.02 „Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire” vor fi transferate de organele fiscale în contul 22.47.03.02 „Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat — Contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuire”.

După efectuarea acestei operațiuni, contul 55.02 „Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire” nu poate prezenta sold.

(4) Pentru operațiunile prevăzute la alin. (3), organele fiscale competente vor transmite unităților Trezoreriei Statului fișiere distincte, purtând data de 30 decembrie 2011, care vor fi înregistrate de unitățile Trezoreriei Statului ca operațiuni ale anului 2011.

(5) La finele anului 2011, în conturile 20.47.01.01 „Venituri ale bugetului de stat — Sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire” și 22.47.03.02 „Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat — Contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuire” pot rămâne numai sumele virate în cuantum mai mare decât suma obligațiilor fiscale datorate, după efectuarea tuturor operațiunilor de distribuire, inclusiv de compensare din oficiu.

1.7. (1) Veniturile bugetare încasate în numerar de către unitățile vamale în perioada 30 decembrie 2011 — 2 ianuarie 2012 se depun la unitățile Trezoreriei Statului pe data de 3 ianuarie 2012, pe bază de chitanțe pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții, întocmite distinct pentru perioada 30—31 decembrie 2011 și, respectiv, pentru perioada 1—2 ianuarie 2012.

(2) Sumele depuse în numerar pentru perioada 30—31 decembrie 2011 se înregistrează ca venituri bugetare ale anului 2011, cu data de 30 decembrie 2011, iar sumele depuse pentru perioada 1—2 ianuarie 2012 se înregistrează ca venituri bugetare ale anului 2012, cu data de 3 ianuarie 2012.

1.8. (1) Organele fiscale vor lua măsuri pentru distribuirea, potrivit legii, până la finele anului 2011 a sumelor încasate în conturile 50.59 „Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor mobile și imobile în procesul de executare silită de unitățile administrativ-teritoriale”, 50.67 „Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor mobile și imobile în procesul de executare silită”, 50.86.01 „Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în alte state membre ale Uniunii Europene”, 50.86.02 „Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în România și recuperate în alte state membre ale Uniunii Europene”, 50.86.03 „Disponibil din executarea silită a creanțelor aferente plăților efectuate din fonduri comunitare și din fonduri de cofinanțare aferente acestora”, 50.86.04 „Disponibil din executări/restituiri fond de risc”, 50.86.05 „Disponibil din sume încasate din cesiunea creanțelor fiscale”, 50.86.06 „Disponibil din recuperarea sumelor plătite de la bugetul de stat în baza prevederilor art. 11 din OUG nr. 135/2007, individualizate în titluri de creanță” și 50.86.07 „Disponibil din executarea silită a debitelor reprezentând prejudicii aduse pădurii, conform Legii nr. 46/2008”.

(2) Eventualele disponibilități rămase nedistribuite la finele anului 2011 în conturile prevăzute la alin. (1) se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

1.9. (1) Sumele reprezentând contribuțiile prevăzute la art. 9 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, cu completările ulterioare, inclusiv sumele restante aferente acestor contribuții, existente în soldul contului 50.86.08 „Disponibil din sume încasate potrivit prevederilor art. 9 alin. (1) din OUG nr. 77/2011”, se transferă la data de 30 decembrie 2011 de către unitățile Trezoreriei Statului în contul 50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006 deschis pe numele Ministerului Sănătății la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) Eventualele sume încasate în perioada 29 — 30 decembrie 2011 în contul 50.86.08 „Disponibil din sume încasate potrivit prevederilor art. 9 alin. (1) din OUG nr. 77/2011” se transferă la data de 3 ianuarie 2012 de către unitățile Trezoreriei Statului în contul 50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006”, deschis pe numele Ministerului Sănătății la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, și se înregistrează ca operațiuni ale anului 2011, cu data de 30 decembrie 2011.

1.10. (1) Sumele reprezentând contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate colectate, în condițiile pct. 2 alin. (6) din Normele de aplicare a prevederilor titlului XI — „Finanțarea unor cheltuieli de sănătate” din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, aprobate prin Ordinul ministrului sănătății publice și al ministrului finanțelor publice nr. 577/909/2006, aflate în soldul conturilor 51.14.10.03 „Disponibil din accize încasate din vânzarea produselor din tutun, conform art. 363 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.13 „Disponibil din accize încasate în vamă din importul de produse din tutun, conform art. 363 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.02 „Disponibil din accize încasate din vânzarea de alcool, distilate și băuturi alcoolice conform art. 363 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.12 „Disponibil din accize încasate în vamă din importul de alcool, distilate și băuturi alcoolice, conform art. 363 alin. (1) lit. b) din Legea

nr. 95/2006”, 51.16.10.05 „Disponibil din taxa asupra unor activități dăunătoare sănătății și din publicitatea lor conform art. 363 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 95/2006” se transferă la data de 28 decembrie 2011 de către unitățile Trezoreriei Statului în contul 50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006”, deschis pe numele autorităților de sănătate publică județene și, respectiv, a municipiului București.

(2) La data de 29 decembrie 2011, autoritățile de sănătate publică județene și, respectiv, a municipiului București virează sumele colectate în contul 50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006” în același cont deschis pe numele Ministerului Sănătății la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(3) Eventualele sume încasate în perioada 28—30 decembrie 2011 în conturile 51.14.10.03 „Disponibil din accize încasate din vânzarea produselor din tutun, conform art. 363 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.13 „Disponibil din accize încasate în vamă din importul de produse din tutun, conform art. 363 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.02 „Disponibil din accize încasate din vânzarea de alcool, distilate și băuturi alcoolice conform art. 363 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.12 „Disponibil din accize încasate în vamă din importul de alcool, distilate și băuturi alcoolice, conform art. 363 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006”, 51.16.10.05 „Disponibil din taxa asupra unor activități dăunătoare sănătății și din publicitatea lor conform art. 363 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 95/2006” se transferă de către unitățile Trezoreriei Statului în contul 50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006”, deschis pe numele autorităților de sănătate publică județene și, respectiv, a municipiului București, la data de 10 ianuarie 2012 și se înregistrează ca operațiuni ale anului 2011, cu data de 30 decembrie 2011.

(4) Sumele încasate de autoritățile de sănătate publică județene și, respectiv, a municipiului București în contul 50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006”, în conformitate cu prevederile alin. (3), se virează în contul deschis pe numele Ministerului Sănătății la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, odată cu virarea contribuțiilor colectate pentru perioada 1—13 ianuarie 2012, ca operațiuni ale anului 2012.

1.11. (1) Sumele reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, înregistrate în soldul creditor al contului sintetic 51.16.10.09 „Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule” se virează la data de 30 decembrie 2011 de către unitățile Trezoreriei Statului în contul 50.17 „Disponibil din Fondul pentru mediu”, deschis pe numele Administrației Fondului pentru Mediu la Trezoreria Statului Sector 6.

(2) Eventualele sume încasate în contul 51.16.10.09 „Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule” în perioada 29—30 decembrie 2011, se virează la data de 3 ianuarie 2012 în contul 50.17 „Disponibil din Fondul pentru mediu”, deschis pe numele Administrației Fondului pentru Mediu, și se înregistrează ca operațiuni ale anului 2011, cu data de 30 decembrie 2011.

CAPITOLUL II

Încheierea execuției bugetare la instituțiile publice

2.1. (1) Ordonatorii principali de credite finanțați din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale pot deschide și repartiza credite bugetare instituțiilor

din subordine, până cel mai târziu la data de 21 decembrie 2011 inclusiv, asigurându-se astfel timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului. Eventualele retrageri de credite și repartizări de credite bugetare dispuse în limita acestora vor fi efectuate până la data de 23 decembrie 2011 inclusiv.

După data de 21 decembrie 2011 pot fi deschise credite bugetare numai pentru operațiuni privind serviciul datoriei publice, precum și pentru operațiuni finanțate prin suplimentarea creditelor bugetare din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, Fondul național de dezvoltare și din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, pe bază de hotărâri ale Guvernului, sau pentru acțiuni urgente aprobate de ministrul finanțelor publice pe baza fundamentărilor justificate ale ordonatorilor principali de credite.

(2) Ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj și bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pot prezenta Ministerului Finanțelor Publice cererile pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii ianuarie 2012, începând cu data de 27 decembrie 2011.

2.2. (1) După aprobarea Legii bugetului de stat pe anul 2012 și, respectiv, a Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2012 și până la definitivarea repartizării pe trimestre a veniturilor și cheltuielilor bugetelor respective, ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj și bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pot deschide credite bugetare, pe baza bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate la nivel de an.

(2) Cererile pentru deschiderea de credite bugetare vor fi prezentate Ministerului Finanțelor Publice însoțite de adrese prin care ordonatorii principali de credite confirmă că bugetele proprii și bugetele la nivel de an ale ordonatorilor de credite subordonați cărora li se repartizează creditele bugetare deschise au fost aprobate.

(3) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor prevăzute la alin. (1) care nu au aprobat bugetele proprii și bugetele ordonatorilor de credite subordonați, la nivel de an, pot deschide și repartiza credite bugetare aferente lunii ianuarie 2012 numai pentru cheltuieli privind plata drepturilor salariale și a contribuțiilor aferente, cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor de asigurări și asistență socială, rambursări de credite interne și externe, plăți de dobânzi, comisioane și alte costuri aferente acestora, contribuții și cotizații la organisme internaționale, cofinanțarea și prefinanțarea programelor finanțate din fonduri externe.

2.3. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pot prezenta unităților Trezoreriei Statului cererile pentru deschiderea și repartizarea de credite bugetare până la data de 21 decembrie 2011. După această dată pot fi efectuate deschideri de credite bugetare numai pe baza fundamentărilor justificate, semnate de ordonatorul principal de credite, cu aprobarea conducătorului unității Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile de venituri și cheltuieli ale bugetului local. Eventualele retrageri de credite și repartizări de credite bugetare dispuse în limita acestora vor fi efectuate până la data de 23 decembrie 2011 inclusiv.

(2) Cererile pentru deschiderea creditelor bugetare din bugetul local aferente lunii ianuarie 2012 pot fi prezentate unităților Trezoreriei Statului începând cu data de 27 decembrie 2011.

(3) Până la expirarea perioadei de 45 de zile de la data publicării Legii bugetului de stat pe anul 2012 în Monitorul Oficial al României, Partea I, cererile privind deschiderea de credite bugetare din bugetele locale se întocmesc la nivelul necesităților de finanțare aferente perioadei pentru care se solicită creditele respective. În cazul în care bugetele locale nu se aprobă în

intervalul de 45 de zile de la data publicării Legii bugetului de stat pe anul 2012 în Monitorul Oficial al României, Partea I, după expirarea acestui interval, finanțarea cheltuielilor unităților administrativ-teritoriale și unităților din subordinea acestora se efectuează în condițiile prevederilor art. 39 alin. (7) și (7¹) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

2.4. (1) Instituțiile și autoritățile publice autonome, instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, instituțiile publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz, ale căror bugete de venituri și cheltuieli nu sunt aprobate până la finele anului 2011 pot efectua cheltuieli în anul 2012, până la aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli, în cadrul limitelor lunare de cheltuieli care nu pot depăși, de regulă, 1/12 din prevederile bugetului anului precedent, cu excepția cazurilor deosebite, temeinic justificate de către ordonatorul de credite.

(2) În cazul în care creditele bugetare propuse în proiectele de buget pe anul 2012 ale instituțiilor publice de la alin. (1) sunt mai mici decât cele din anul precedent, limitele lunare de cheltuieli se stabilesc la nivelul a 1/12 din sumele propuse în proiectul de buget.

2.5. Instituțiile publice care au acordat avansuri pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fonduri publice vor lua măsuri pentru recuperarea și justificarea acestora de către contractori sau alți beneficiari de avansuri, în conformitate cu prevederile alin. (7), (7¹), (8), (9) și (10) ale art. 52 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, alin. (8), (9), (9¹), (9²), (10) și (11) ale art. 54 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, și ale Hotărârii Guvernului nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.6. Sumele de mandat primite de instituțiile publice de la alte instituții publice sau de la operatori economici vor fi lichidate până cel mai târziu la data de 29 decembrie 2011 inclusiv, iar sumele rămase neutilizate vor fi restituite unităților de la care au fost primite. În contul 50.05 „Sume de mandat și în depozit” și 50.06 „Sume de mandat și în depozit ale instituțiilor publice de subordonare locală” pot fi menținute sume, la finele anului 2011, numai pentru cazurile prevăzute în anexa nr. 2 „Lista cuprinzând operațiunile pentru care unele instituții publice pot păstra sume la finele anului 2011 în contul «Sume de mandat și în depozit» deschis la Trezoreria Statului”, care face parte integrantă din prezentele norme metodologice; menținerea acestor sume nu este obligatorie.

2.7. (1) Instituțiile publice finanțate integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale și bugetele locale au obligația de a analiza componența sumelor aflate în soldul tuturor conturilor de disponibilități deschise pe numele acestora și de a dispune restituirea, până la finele anului 2011, a sumelor care nu se justifică a fi reținute în conturile respective, astfel:

a) sumele primite în anul 2011 de la alte instituții publice și pentru care legislația în vigoare nu prevede reportarea la finele anului, inclusiv eventualele sume încasate necuvenit, se restituie până la data de 29 decembrie 2011 în conturile din care acestea au fost încasate;

b) sumele primite anterior anului 2011 de la alte instituții publice și pentru care legislația în vigoare nu prevede reportarea la finele anului, inclusiv eventualele sume încasate necuvenit, se restituie până la data de 29 decembrie 2011 în conturile stabilite prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.199/2008 privind normele metodologice de aplicare a

prevederilor art. 8 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar;

c) sumele aflate în litigiu se păstrează în conturile de disponibilități până la definitivarea cauzelor.

Prevederile privind regularizarea sumelor din conturile de disponibilități prevăzute la lit. a)–b) se pot completa, dacă este cazul, și cu prevederile art. 75 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, respectiv „Orice sumă care se cuvine statului se face venit la bugetul de stat dacă legea nu prevede altfel”.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, pentru sumele aflate în soldul conturilor de disponibilități, altele decât cele prin care acestea își gestionează bugetele proprii de venituri și cheltuieli.

2.8. (1) Disponibilitățile instituțiilor publice provenite din contravaloarea în lei a ajutoarelor externe, fondurile externe nerambursabile de preaderare pentru finanțarea unor obiective, precum și disponibilitățile din fondurile publice destinate cofinanțării acestora, rămase la finele anului 2011 în conturile structurilor de implementare, se reportează din oficiu. Sumele destinate cofinanțării fondurilor externe nerambursabile de preaderare care se utilizează/se achită către beneficiari de către structurile de implementare direct din conturile de cheltuieli bugetare, rămase neutilizate la finele anului 2011, pot fi rezervate la finele anului în conturi de disponibilități deschise pe numele structurilor de implementare la unitățile Trezoreriei Statului.

(2) Sumele rămase la finele exercițiului bugetar al anului 2011 în conturile de disponibilități ale structurilor de implementare și reportate în anul următor se utilizează de acestea în anul 2012 în conformitate cu acordurile încheiate cu partenerii externi și cu prevederile bugetului anului în care au fost aprobate și din care au fost alocate sumele respective.

2.9. (1) Disponibilitățile din fondurile externe nerambursabile postaderare și fondurile publice destinate finanțării/cofinanțării/prefinanțării acestora, rămase la sfârșitul anului bugetar în conturile Autorității de certificare și plată, unităților de plată, precum și ale beneficiarilor de proiecte aprobate spre finanțare, se reportează în anul 2012 și se utilizează cu aceeași destinație.

(2) În categoria disponibilităților prevăzute la alin. (1) nu se includ creditele bugetare deschise și neutilizate de către beneficiarii finanțați integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale.

(3) Autoritățile de management/Autoritatea de certificare și plată virează în conturile deschise pe numele liderilor de parteneriat atât sumele aferente prefinanțării, cât și pe cele aferente rambursării cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectului și restituirii contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite, până cel mai târziu la data de 27 decembrie 2011, astfel încât până la finele anului sumele respective să poată fi virate de către liderii de parteneriat în conturile corespunzătoare de venituri bugetare sau de disponibilități cărora se cuvin, după caz.

2.10. Disponibilitățile din fonduri destinate proiectelor NSIP rămase în contul 50.48 „Disponibil pentru proiecte NSIP” se reportează în anul următor și se utilizează cu aceeași destinație.

2.11. (1) Donațiile și sponsorizările în lei cu care au fost majorate în cursul anului bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice și în limita cărora nu au fost dispuse plăți se transferă de către instituțiile publice beneficiare în contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului” până la data de 30 decembrie 2011.

(2) Donațiile și/sau sponsorizările primite în cursul lunii decembrie 2011, cu care nu mai pot fi majorate bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice și, în consecință, nu

mai pot fi utilizate până la finele anului bugetar, se încasează de către instituțiile publice beneficiare în contul 50.05 „Sume de mandat și în depozit” deschis la unitățile Trezoreriei Statului sau în contul de valută deschis la bancă, după caz.

(3) Donațiile și sponsorizările rămase neutilizate la finele anului în conturile în valută sau în conturile prevăzute la alin. (1) și (2) se reportează în anul următor și se utilizează conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice.

2.12. Soldurile conturilor 50.72 „Disponibil din Fondul național pentru dezvoltare regională” și 50.73 „Disponibil din fonduri publice ale agențiilor de dezvoltare regională și birourilor regionale pentru cooperare transfrontalieră” rămase la finele anului 2011 se reportează în anul următor.

2.13. Instituțiile publice fără personalitate juridică au obligația de a vira, până la data de 29 decembrie 2011, în conturile instituțiilor publice cu personalitate juridică ierarhic superioare sumele aflate în soldul conturilor de disponibilități prin care își derulează operațiunile.

2.14. (1) Instituțiile publice vor lua măsurile necesare pentru restituirea, până la data de 29 decembrie 2011, în conturile din care au fost acordate a acreditivelor în lei deschise pentru achiziții de bunuri, rămase neutilizate. Cu sumele restituite vor fi reconstituite plățile de casă, la subdiviziunile de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost constituite.

(2) Acreditivale în valută deschise de către instituțiile publice pentru decontarea achizițiilor intracomunitare sau altor achiziții externe de bunuri, în curs de derulare, și comisioanele în valută aferente acestora se mențin în continuare până la lichidarea contractelor încheiate. Sumele în valută rămase nefolosite după terminarea contractelor se schimbă în lei prin instituțiile de credit de la care acestea au fost procurate, în termen de 5 zile de la încheierea achizițiilor, iar contravaloarea în lei se restituie la bugetele din care acestea s-au constituit, în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare, la titlul de cheltuieli 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, sau în conturile de disponibilități, după caz, deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

2.15. (1) Valuta achiziționată de către instituțiile publice finanțate integral sau parțial de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale și bugetele locale pentru efectuarea de cheltuieli, rămasă neutilizată, se schimbă în lei până la data de 28 decembrie 2011 prin instituțiile de credit prin care aceasta a fost achiziționată, iar cu contravaloarea în lei se reconstituie plățile de casă, la subdiviziunile corespunzătoare de cheltuieli.

Până la același termen, instituțiile publice menționate mai sus vor schimba în lei sumele reprezentând venituri bugetare încasate în valută, prin instituțiile de credit prin care acestea au fost încasate, sumele respective urmând a fi virate în conturile bugetelor cărora se cuvin, deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

(2) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) pot păstra, la finele anului 2011, în conturile deschise la instituții de credit numai valuta procurată pentru: rambursarea la extern a ratelor la împrumuturi externe guvernamentale care nu au fost preluate spre administrare de Ministerul Finanțelor Publice potrivit prevederilor art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările și completările ulterioare, și plata dobânzilor sau comisioanelor aferente acestora, cu termene scadente până la data de 10 ianuarie 2012; donațiile sau sponsorizările primite în valută din care se efectuează plăți în valută, conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003;

avansurile cuvenite personalului pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, personalului trimis în misiune permanentă în străinătate, precum și pentru personalul forțelor armate care participă la misiuni în afara teritoriului statului român, cu plecare până la data de 10 ianuarie 2012.

2.16. (1) Instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii pot păstra, la finele anului, în conturi deschise la instituții de credit, valuta cumpărată pentru achitarea obligațiilor de plată în valută cu termene scadente până la data de 10 ianuarie 2012.

(2) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) pot păstra, la finele anului, în conturi deschise la instituții de credit, donațiile și sponsorizările sau alte sume încasate potrivit legii în valută, care se schimbă în lei la termenele stabilite de ordonatorii de credite ori în acordurile de finanțare, după caz.

2.17. Garanțiile în valută depuse la unitățile vamale, aflate în conturi deschise la instituții de credit, se reportează în anul următor pentru a fi utilizate în scopul pentru care au fost constituite.

2.18. (1) Disponibilitățile în valută procurate din credite bugetare rămase la finele anului 2011 în conturile reprezentanțelor diplomatice și comerciale ale României din străinătate se reportează în anul următor și se regularizează cu bugetul de stat, de către Ministerul Afacerilor Externe și de către celelalte ministere care finanțează cheltuieli de această natură, în termen de 45 de zile, atât pentru reprezentanțele din Europa, cât și pentru reprezentanțele de pe celelalte continente.

Contravaloarea în lei a sumelor în valută existente la data de 30 decembrie 2011, calculată la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru data efectuării operațiunii de regularizare, se virează de către Ministerul Afacerilor Externe și de către celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul 2012, în contul corespunzător de cheltuieli bugetare, titlul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) Taxele consulare încasate în valută pentru serviciiile prestate în străinătate rămase la finele anului 2011 în conturile misiunilor diplomatice și oficiilor consulare se virează, până la data de 20 ianuarie 2012, în contul de valută deschis pe seama Ministerului Afacerilor Externe la instituții de credit. În termen de 5 zile lucrătoare de la încasarea sumelor în valută aferente taxelor consulare, Ministerul Afacerilor Externe virează echivalentul în lei al acestora la bugetul de stat, în contul 20.33.01.02 „Venituri ale bugetului de stat — Taxe consulare”.

(3) Ministerul Afacerilor Externe va lua măsuri pentru recuperarea până la finele anului 2011 de la misiunile diplomatice, oficiile consulare și institutele culturale românești din străinătate a eventualelor garanții pentru contracte de închiriere privind spațiile de lucru și locuințele de serviciu din cadrul misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și institutelor culturale românești din străinătate recuperate în anul 2011 și rămase neutilizate și pentru restituirea acestora la bugetul de stat, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 96/2010 pentru completarea art. 8 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, aprobată prin Legea nr. 31/2011.

2.19. (1) Disponibilitățile instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, precum și disponibilitățile rezultate din execuția bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii, rămase la finele anului 2011 în soldul conturilor 50.25 „Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice centrale finanțate integral din venituri proprii”, 50.28 „Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice locale finanțate integral din venituri proprii”, 50.03 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor publice de subordonare centrală” și

50.04 „Disponibil din venituri proprii ale instituțiilor publice de subordonare locală”, după caz, se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

(2) Autoritățile deliberative pot hotărî, în condițiile art. 70 alin. (3) și art. 71 alin. (4) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, preluarea ca venit la bugetul local, în contul 21.36.02.05 „Venituri ale bugetelor locale — Vărsăminte din veniturile și/sau disponibilitățile instituțiilor publice”, a excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice subordonate, finanțate integral din venituri proprii, existente la finele anului 2011 în soldul contului 50.28 „Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice locale finanțate integral din venituri proprii”, precum și a excedentelor rezultate din execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale activităților finanțate integral din venituri proprii, existente în soldul contului 50.04 „Disponibil din venituri proprii ale instituțiilor publice de subordonare locală” deschise pe numele instituțiilor publice și serviciilor publice subordonate.

2.20. (1) Excedentele rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale, după caz, rămase după rezervarea în conturile prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003 a donațiilor și sponsorizărilor neutilizate la finele anului 2011 și a sumelor reprezentând prefinanțări și avansuri acordate pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, se regularizează la finele anului 2011 cu bugetele respective, în limita sumelor primite de la aceste bugete, după cum urmează:

— subvențiile care au fost acordate direct de către ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale se restituie, până la data de 28 decembrie 2011, în conturile acestora, din care sumele respective au fost primite, deschise la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București;

— subvențiile care au fost acordate de către ordonatorii secundari de credite se restituie în conturile acestora deschise la unitățile Trezoreriei Statului, până la data de 29 decembrie 2011.

(2) Disponibilitățile rămase în contul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale, după caz, după efectuarea operațiunilor de regularizare în limita subvențiilor primite, se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

2.21. Sumele rămase neutilizate în contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială” deschis pe numele instituțiilor sanitare publice, determinate ca diferență între sumele primite cu destinație specială de la bugetul de stat, din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății și de la bugetele locale și plățile de casă efectuate pe destinațiile pentru care acestea au fost alocate, se restituie integral la bugetele din care au fost primite până la data de 29 decembrie 2011, cu excepția celor care reprezintă prefinanțări sau avansuri acordate pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

2.22. (1) Disponibilitățile aflate în soldul conturilor 50.41 „Disponibil din activitatea sanitară conform Legii nr. 95/2006” și 50.24 „Disponibil al Fondului de dezvoltare a spitalului” se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), disponibilitățile provenind din sume alocate de la bugetul de stat și din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății aflate în soldul contului 50.41.01 „Disponibil din sume încasate potrivit art. 19 alin. (4) din Legea nr. 95/2006” deschis pe numele spitalelor publice din rețeaua

autorităților administrației publice locale se regularizează cu bugetele din care sumele respective au fost încasate, până la data de 28 decembrie 2011.

2.23. Disponibilitățile aflate în conturile instituțiilor de învățământ superior de stat se reportează în anul următor în condițiile art. 225 alin. (2) din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare.

2.24. Instituțiile publice, altele decât cele prevăzute la pct. 2.21 și 2.23, care au gestionat sume de la bugetul de stat prin contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială” au obligația de a vira sumele rămase neutilizate în contul instituțiilor publice ierarhic superioare de la care au fost încasate sumele respective, până la data de 28 decembrie 2011, dacă legea nu prevede altfel.

2.25. Instituțiile publice de cultură și persoanele juridice de drept privat din domeniul culturii care beneficiază de alocații de la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, restituie până la data de 28 decembrie 2011 sumele neutilizate, potrivit prevederilor legale în domeniu și obligațiilor stabilite prin contracte.

Cu sumele restituite ordonatorii principali și secundari de credite, după caz, vor reconstitui plățile de casă pe anul 2011 în conturile din care au fost acordate alocațiile respective.

2.26. (1) Structurile sportive și Comitetul Olimpic și Sportiv Român au obligația să restituie sumele rămase neutilizate din alocațiile primite de la bugetul de stat, în contul Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului din care sumele respective au fost încasate. Această operațiune se efectuează până la data de 29 decembrie 2011.

Sumele de restituit se stabilesc ca diferențe între transferurile primite și totalul plăților de casă efectuate pentru finanțarea programelor sportive, potrivit contractelor privind finanțarea programelor sportive aprobate pe anul 2011, încheiate în conformitate cu prevederile art. 69 din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în situația în care finanțarea programelor sportive s-a asigurat din alocații primite din bugetele altor ordonatori de credite.

2.27. (1) Ordonatorii de credite au obligația de a lua măsurile necesare pentru achitarea creanțelor stabilite prin titluri executorii în sarcina instituțiilor publice pe care le conduc din sumele aprobate prin bugetele acestora, de la titlurile de cheltuieli la care se încadrează obligația de plată respectivă, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 22/2002 privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, aprobată cu completări prin Legea nr. 288/2002, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În cazul în care unitățile Trezoreriei Statului, în calitate de terț poprit, au efectuat plata sumelor aferente creanțelor stabilite prin titluri executorii de la alte subdiviziuni de cheltuieli bugetare decât cele la care se încadrează obligațiile de plată respective, ordonatorii de credite bugetare vor dispune efectuarea regularizărilor corespunzătoare, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), până la data de 29 decembrie 2011.

(3) Sumele indisponibilizate din creditele bugetare deschise, pentru care perioada de indisponibilizare de 15 zile calendaristice prevăzută de lege expiră în anul 2012, se transferă de unitățile Trezoreriei Statului la data de 30 decembrie 2011, astfel:

— în contul 50.63.01 „Disponibil al instituțiilor publice de subordonare centrală finanțate integral de la bugetul de stat sau de la celelalte bugete, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii”, în cazul creditelor bugetare deschise de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetul asigurărilor pentru șomaj;

— în contul 50.64.01 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral de la bugetul local, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii”, în cazul creditelor bugetare deschise de la bugetul local.

(4) În scopul efectuării operațiunii de transfer prevăzute la alin. (3), sumele indisponibilizate în conturile de credite bugetare deschise indisponibilizate vor fi repuse de unitățile Trezoreriei Statului în conturile de credite bugetare deschise de la care a fost efectuată indisponibilizarea acestora. La expirarea perioadei de indisponibilizare sumele se virează din conturile prevăzute la alin. (3) în contul indicat de executorul judecătoresc sau executorul fiscal, după caz.

(5) Sumele indisponibilizate aflate la finele anului 2011 în conturile de disponibilități prevăzute la art. 7 alin. (1) din Procedura de punere în aplicare a titlurilor executorii în baza cărora se solicită înființarea popririi conturilor autorităților și instituțiilor publice deschise la nivelul unităților Trezoreriei Statului, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.336/2011, se reportează în anul următor cu aceeași destinație și se transferă de unitățile Trezoreriei Statului în contul indicat de executorul judecătoresc sau executorul fiscal, după caz, în prima zi lucrătoare de la expirarea perioadei de indisponibilizare de 15 zile calendaristice prevăzute de lege.

2.28. Eventualele plăți dispuse de instituțiile publice la finele anului 2011, aferente unor cheltuieli angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în limita creditelor bugetare aprobate în bugetul anului 2011 și care sunt returnate în anul 2012 ca urmare a unor erori de completare a ordinelor de plată, pot fi reinițiate la plată din conturile în care sumele respective au fost încasate, fără afectarea bugetului anului 2012.

2.29. (1) Ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile subordonate acestora, care au aplicat în anul 2011 prevederile art. 14 din Legea nr. 285/2010 privind salarizarea în anul 2011 a personalului plătit din fonduri publice, au obligația de a analiza componența sumelor aflate în soldul conturilor 50.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate” și 50.02 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală”, inclusiv în conturile analitice deschise în cadrul acestor conturi, și de a vira până la 30 decembrie 2011 la bugetele prevăzute la alin. (4) al art. 14 din legea mai sus menționată sumele constituite în temeiul art. 227 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și al art. IV din Ordonanța Guvernului nr. 29/2004 pentru reglementarea unor măsuri financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 116/2004, cu modificările și completările ulterioare, încasate în conturile prevăzute mai sus.

(2) Ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, instituțiile subordonate acestora, precum și alte instituții cărora le sunt aplicabile prevederile art. IX și X din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 71/2011 pentru modificarea unor acte normative în vederea eliminării prevederilor referitoare la acordarea de stimulente pentru personalul din sectorul bugetar au obligația de a analiza componența sumelor aflate în soldul contului 50.01 „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate”, inclusiv în conturile analitice deschise în cadrul acestor conturi, și de a vira până la 30 decembrie 2011 la bugetele cărora li se cuvin, la subdiviziunea de venituri bugetare 36.00.50 „Alte venituri”, sumele constituite în fonduri pentru stimularea personalului în temeiul actelor normative prevăzute la art. I—VIII și X din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 71/2011, încasate în conturile prevăzute mai sus, cu excepția sumelor aferente stimulării personalului pentru luna decembrie 2011, care vor fi plătite în luna ianuarie 2012.

(3) Începând cu 1 ianuarie 2012 instituțiile prevăzute la alin. (1) și (2) nu mai constituie fonduri pentru stimularea personalului.

CAPITOLUL III

Regularizări financiare cu bugetul de stat și bugetele locale de către regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile comerciale

3.1. (1) Regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile comerciale care au beneficiat în anul 2011 de subvenții sau transferuri de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, au obligația de a verifica, pe baza deconturilor anuale, dacă alocațiile bugetare primite sunt justificate, iar, în cazul în care se constată că s-au primit sume în plus, acestea vor fi restituite bugetului de stat sau bugetelor locale pe anul 2012, după caz, în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare din care au fost primite, la titlul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, până la data de 31 ianuarie 2012, dacă legislația specifică acordării acestora nu prevede altfel. Ordonatorii de credite au obligația de a comunica operatorilor economici cărora le-au acordat subvenții sau transferuri conturile de cheltuieli bugetare în care se restituie sumele alocate în plus.

(2) Ordonatorii principali de credite din bugetele cărora s-au acordat în anul 2011 subvenții sau transferuri regiilor autonome, societăților sau companiilor naționale și societăților comerciale, după caz, au obligația să verifice până la data de 31 ianuarie 2012, pe baza deconturilor anuale, dacă subvențiile sau transferurile acordate sunt justificate și să dispună restituirea eventualelor sume încasate în plus, în conformitate cu legislația specifică acordării alocațiilor bugetare respective.

(3) Regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile comerciale care au beneficiat în anul 2011 de subvenții sau transferuri de la bugetul de stat și nu restituie sumele primite în plus în termenul prevăzut la alin. (1) sau în termenul prevăzut de legislația specifică acordării acestora, după caz, au obligația de a declara la organul fiscal competent subvențiile sau transferurile primite de la bugetul de stat, neregularizate și nerestituite în termenul legal, în conformitate cu prevederile art. 9 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, aprobată cu modificări prin Legea nr. 275/2008, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile comerciale care au beneficiat în anul 2011 de sume de la bugetul de stat sau de la bugetele locale pentru finanțarea investițiilor își majorează patrimoniul sau capitalul social, după caz, cu valoarea acestora, în condițiile legii. Se exceptează sumele acordate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale pentru finanțarea investițiilor aferente domeniului public, precum și sumele acordate pentru finanțarea investițiilor care au scheme de ajutor de stat aprobate conform prevederilor legale.

3.2. (1) În aplicarea prevederilor art. 26 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată prin Legea nr. 227/2009, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe valoarea adăugată dedusă potrivit legii pentru realizarea obiectivelor proprii de investiții finanțate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale și neutilizată până la data de 30 decembrie 2011 se virează de către operatorii economici la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în conturile de cheltuieli bugetare din care au fost încasate sumele pentru finanțarea obiectivelor respective, la titlul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, până la data de 31 ianuarie 2012.

(2) Ordonatorii de credite au obligația de a comunica operatorilor economici cărora le-au acordat sume de la bugetul de stat sau bugetele locale aferente obiectivelor de investiții proprii conturile de cheltuieli bugetare în care se restituie taxa pe valoarea adăugată.

3.3. Regiile autonome, societățile comerciale sau companiile naționale, după caz, cărora li s-au preluat credite neperformante pentru investiții, în baza Legii nr. 7/1992 privind acoperirea financiară a obligațiilor statului rămase neregularizate la 31 decembrie 1990 și preluarea de către stat și băncile comerciale a pierderilor înregistrate în anii 1989 și 1990 de agenții economici cu capital de stat, precum și a creditelor bancare neperformante, au obligația să ramburseze creditele respective din resursele financiare destinate finanțării investițiilor rămase disponibile la finele anului 2011.

Rambursarea sumelor cuvenite statului se efectuează în contul 50.18 „Disponibil din sumele încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor rezultate din aplicarea Legii nr. 7/1992”, deschis la unitățile Trezoreriei Statului ale municipiilor reședință de județ, pe numele Ministerului Finanțelor Publice.

Instituțiile de credit în a căror evidență sunt înregistrate credite neperformante, precum și organele de control ale Ministerului Finanțelor Publice vor verifica la operatorii economici neradiați din registrul comerțului, în termen de 90 de zile de la data încheierii și depunerii bilanțului contabil pe anul 2011, posibilitățile de reactivare a debitelor prin identificarea și preluarea unor noi surse disponibile în contul creditelor neperformante.

CAPITOLUL IV

Încheierea execuției bugetelor locale și operațiuni specifice unităților administrativ-teritoriale

4.1. (1) Primăriile sectoarelor municipiului București vor lua măsuri pentru virarea soldului contului 50.83 „Disponibil din venituri încasate pentru bugetul Capitalei”, până la data de 30 decembrie 2011, în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului Consiliului General al Municipiului București, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) Veniturile bugetare încasate în contul 50.83 „Disponibil din venituri încasate pentru bugetul Capitalei” în data de 30 decembrie 2011 se virează de primăriile sectoarelor municipiului București, cu ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul bugetului Consiliului General al Municipiului București 21 „Veniturile bugetului local”, la subcapitolele corespunzătoare de venituri bugetare, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, pe data de 3 ianuarie 2012, și se înregistrează în conturile bugetelor locale ale sectoarelor municipiului București și al Consiliului General al Municipiului București ca operațiuni ale anului 2011, cu data de 30 decembrie 2011.

4.2. Instituțiile publice care au încasat în anul 2011 sume din bugetul propriu al județului sau al municipiului București, după caz, în contul 50.26 „Disponibil din bugetul consiliului județean/Consiliului General al Municipiului București”, vor restitui cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) sumele rămase disponibile, la finele anului, în conturile din care acestea au fost primite, până la data de 29 decembrie 2011.

4.3. Disponibilitățile rămase la finele anului 2011 în soldul conturilor 50.58 „Disponibil al fondului de risc”, 50.77 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordinea acestora”, 50.80 „Disponibil din împrumuturi externe ale unităților administrativ-teritoriale și serviciile publice din subordinea acestora” și 50.81 „Disponibil din împrumuturi interne contractate de unitățile administrativ-teritoriale și

serviciile publice din subordinea acestora” se reportează în anul următor și se utilizează pe destinațiile stabilite de prevederile legale în vigoare.

4.4. (1) Donațiile și sponsorizările primite de unitățile administrativ-teritoriale, rămase neutilizate la finele anului 2011, se transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) din contul corespunzător de cheltuieli bugetare în contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului”, până la data de 29 decembrie 2011.

Cuantumul donațiilor și sponsorizărilor rămase neutilizate se determină ca diferență între sumele încasate din donații și sponsorizări în contul de venituri ale bugetului local 21.37.02.01 „Donații și sponsorizări” și plățile efectuate în limita acestora de la capitolele de cheltuieli corespunzătoare, potrivit clauzelor din actele de donație/sponsorizare.

(2) La ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se face transferul donațiilor/sponsorizărilor în contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului”, deschis la Trezoreria Statului, unitățile administrativ-teritoriale vor anexa Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul 2011, întocmite pe modelul 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.

Soldul donațiilor și/sau sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului 2011, înscris în Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul 2011, trebuie să coincidă cu suma care se transferă, până la data de 29 decembrie 2011, în contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului”.

(3) Utilizarea în anul 2012 a donațiilor/sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului 2011 se efectuează din contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului”, pe destinațiile stabilite de transmitător, și se evidențiază la subdiviziunile de cheltuieli bugetare înscrise la nr. crt. 3 „Soldul donațiilor și/sau sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului [...]” din 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, întocmită la transferarea soldului.

(4) Donațiile și/sau sponsorizările rămase neutilizate la finele anului bugetar în conturile în valută deschise la instituții de credit pe numele unităților administrativ-teritoriale se utilizează în anul următor din același cont, pe destinațiile stabilite de transmitător.

(5) Donațiile și/sau sponsorizările primite în cursul lunii decembrie 2011, cu care nu mai pot fi majorate bugetele de venituri și cheltuieli ale unităților administrativ-teritoriale și, în consecință, nu mai pot fi utilizate în cursul anului 2011, vor fi încasate de către acestea în contul 50.06 „Sume de mandat și în depozit ale instituțiilor publice de subordonare locală” deschis la unitățile Trezoreriei Statului sau în contul de valută deschis la instituția de credit, după caz, urmând ca virarea sumelor respective în contul de venituri bugetare corespunzător și majorarea creditelor bugetare, în scopul efectuării de cheltuieli, să se realizeze în primele 10 zile ale anului 2012.

4.5. (1) În conturile 50.75.01 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale”, 50.75.02 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale destinate pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru susținerea proiectelor de infrastructură care necesită cofinanțare locală” și, respectiv, 50.75.03 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale destinate pentru susținerea programelor cu finanțare externă, care necesită cofinanțare

locală” deschise la unitățile Trezoreriei Statului pe numele direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București pot rămâne la finele anului 2011 următoarele sume:

a) cotele defalcate din impozitul pe venit încasate în plus și nerepartizate prin hotărâre a consiliului județean sau a Consiliului General al Municipiului București, după caz;

b) cotele defalcate din impozitul pe venit cu care nu au mai fost alimentate bugetele unităților administrativ-teritoriale care nu au respectat încadrarea în numărul maxim de posturi conform prevederilor art. III alin. (9) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 13/2011.

(2) Sumele rămase la finele anului 2011 în soldul conturilor prevăzute la alin. (1) se reportează în anul următor și vor fi alocate bugetelor locale, astfel:

a) sumele prevăzute la alin. (1) lit. a) vor fi alocate în anul 2012, în conformitate cu hotărârile consiliului județean sau ale Consiliului General al Municipiului București, după caz, și în limita sumelor care vor fi aprobate în bugetele locale pe anul 2012;

b) sumele prevăzute la alin. (1) lit. b) vor fi alocate bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale pentru care a fost sistată alimentarea în anul 2011, ca urmare a prevederilor art. III alin. (9) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/2010, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 13/2011, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare, numai după intrarea acestora în legalitate.

4.6. Cotele defalcate din impozitul pe venit încasat în luna decembrie 2011 se defalcă în primele 5 zile lucrătoare ale anului 2012, la nivelul procentelor și în condițiile stabilite prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/2011 pentru modificarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

4.7. (1) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor, încasate în bugetele locale în anul 2011 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.01 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor” din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), până la data de 29 decembrie 2011. La ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea, autoritățile administrației publice locale vor anexa conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor pe anul 2011, întocmite astfel:

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor de susținere a sistemului de protecție a copilului;

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor de susținere a centrelor de asistență socială a persoanelor cu handicap;

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor privind acordarea de produse lactate și de panificație și miere de albine;

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată aferente finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. d)—h) din Legea bugetului de stat pe anul 2011 nr. 286/2010, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București,

încasate în bugetele locale în anul 2011 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.02 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București” din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), până la data de 29 decembrie 2011. La ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea, autoritățile administrației publice locale vor anexa conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2011, întocmite astfel:

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor cu salariile stabilite prin lege, precum și contribuțiile aferente acestora din instituțiile de învățământ preuniversitar de stat;

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor cu drepturile asistenților personali ai persoanelor cu handicap grav sau indemnizațiile lunare;

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată aferente finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 5 alin. (4) lit. b) și lit. d)—g) din Legea nr. 286/2010, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul municipiului București și al sectoarelor acestuia, încasate în bugetele locale în anul 2011 peste nivelul plăților de casă efectuate, potrivit legii, din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.02 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București” din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), până la data de 29 decembrie 2011. La ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea vor fi anexate conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2011, întocmite astfel:

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor cu salariile stabilite prin lege, precum și contribuțiile aferente acestora din instituțiile de învățământ preuniversitar de stat, învățământul special și centrele județene de resurse și asistență educațională;

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor cu drepturile asistenților personali ai persoanelor cu handicap grav sau indemnizații;

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor privind acordarea de produse lactate și de panificație și miere de albine;

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor privind susținerea sistemului de protecție a copilului;

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor privind susținerea centrelor de asistență socială a persoanelor cu handicap;

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată aferente celorlalte cheltuieli prevăzute la art. 5 alin. (4) din Legea nr. 286/2010, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale, încasate în bugetele locale în anul 2011 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la

bugetul de stat în contul 20.11.01.05 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri” din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), până la data de 29 decembrie 2011. La ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea, autoritățile administrației publice locale vor anexa conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2011.

(5) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural, încasate în bugetele locale în anul 2011 peste nivelul plăților de casă efectuate, potrivit legii, din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.07 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru dezvoltarea infrastructurii și a bazelor sportive din spațiul rural” din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), până la data de 29 decembrie 2011. La ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea, autoritățile administrației publice locale vor anexa conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2011.

4.8. Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale alocate unităților administrativ-teritoriale prin hotărâri ale Guvernului din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, pentru finanțarea cheltuielilor de natura investițiilor, rămase neutilizate la finele anului 2011 și care se reflectă în excedentul bugetului local, vor fi utilizate în anul 2012 cu aceeași destinație pentru care aceste fonduri au fost acordate, în cadrul secțiunii de dezvoltare.

4.9. Unitățile administrativ-teritoriale care nu se încadrează în numărul maxim de posturi conform prevederilor art. III alin. (9) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/2010, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 13/2011, până la data de 30 decembrie 2011, nu mai beneficiază de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale care au fost sistate în condițiile legii în cursul anului 2011.

4.10. Nu se supun operațiunilor de regularizare, la finele anului, cu bugetul de stat următoarele categorii de sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată:

a) sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale, alocate potrivit anexei nr. 7 la Legea nr. 286/2010, cu modificările și completările ulterioare;

b) sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale suplimentate pe bază de hotărâri ale Guvernului din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, dacă prin hotărârile Guvernului nu se prevede altfel.

4.11. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit în cursul anului 2011 subvenții de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj sau alte bugete restituie, până la data de 29 decembrie 2011, sumele rămase neutilizate la finele anului, în conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor din care acestea au fost încasate, dacă prin legislația specifică acordării subvențiilor respective nu se prevăd termene de rambursare anterioare acestei date.

Sumele care se restituie se determină ca diferență între subvențiile primite, înregistrate la subcapitolele de venituri:

a) aferente secțiunii de funcționare: 42.02.21 „Finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap”, 42.02.32 „Subvenții pentru compensarea creșterilor neprevăzute ale prețurilor la combustibili”, 42.02.33 „Sprijin financiar la constituirea familiei”, 42.02.34 „Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri”, 42.02.35 „Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea unităților de asistență medico-socială”, 42.02.36 „Subvenții pentru acordarea trusoului pentru

nou-născuți”, 42.02.41 „Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății”, 42.02.44 „Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea camerelor agricole”, 42.02.46 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru achitarea obligațiilor restante către furnizorii de energie termică și ale centralelor de termoficare”, 42.02.51.01 „Subvenții primite de bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național, destinate secțiunii de funcționare a bugetului local” și 43.02.04 „Subvenții de la bugetul asigurărilor pentru șomaj către bugetele locale, pentru finanțarea programelor pentru ocuparea temporară a forței de muncă și subvenționarea locurilor de muncă”;

b) aferente secțiunii de dezvoltare: 42.02.01 „Retehnologizarea centralelor termice și electrice de termoficare”, 42.02.05 „Planuri și regulamente de urbanism”, 42.02.10 „Finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinație de locuință”, 42.02.12 „Subvenții pentru reabilitarea termică a clădirilor de locuit”, 42.02.13 „Subvenții pentru finanțarea programelor multianuale prioritare de mediu și gospodărire a apelor”, 42.02.14 „Finanțarea unor cheltuieli de capital ale unităților de învățământ preuniversitar”, 42.02.16.01 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea aparaturii medicale și echipamentelor de comunicații în urgență în sănătate”, 42.02.16.02 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea reparațiilor capitale în sănătate”, 42.02.16.03 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea altor investiții în sănătate”, 42.02.17 „Subvenții pentru finalizarea lucrărilor de construcție a așezămintelor culturale”, 42.02.18.01 „Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea aparaturii medicale și echipamentelor de comunicații în urgență în sănătate”, 42.02.18.02 „Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea reparațiilor capitale în sănătate”, 42.02.18.03 „Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea altor investiții în sănătate”, 42.02.19 „Subvenții către bugetele locale pentru finanțarea programului multianual de asistență tehnică pentru pregătirea proiectelor de investiții publice finanțate prin Programul operațional regional 2007—2013”, 42.02.29 „Finanțarea lucrărilor de cadastru imobiliar”, 42.02.40 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru realizarea obiectivelor de investiții în turism”, 42.02.51.02 „Subvenții primite de bugetul de la stat pentru finanțarea unor programe de interes național, destinate secțiunii de dezvoltare a bugetului local” și 42.02.52 „Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor pentru instituții publice de asistență socială și unități de asistență medico-socială”, și plățile de casă efectuate în limita acestora.

În acest scop, unitățile administrativ-teritoriale prezintă unităților Trezoreriei Statului la care au conturile deschise ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite distinct pentru restituirea către bugetele respective a fiecărui tip de subvenție primită, la care se anexează contul de execuție al cheltuielilor efectuate din subvențiile primite în anul 2011, pe baza căruia are loc operațiunea de regularizare. Restituirea sumelor se efectuează din conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului local în conturile din care subvențiile respective au fost primite.

(2) Sumele rămase neutilizate la subdiviziunile de venituri bugetare aferente secțiunii de dezvoltare: 42.02.09.01 „Finanțarea subprogramului privind pietruirea, reabilitarea, modernizarea și/sau asfaltarea drumurilor de interes local clasate”, 42.02.09.02 „Finanțarea subprogramului privind alimentarea cu apă a satelor”, 42.02.09.03 „Finanțarea subprogramului privind canalizarea și epurarea apelor uzate” se restituie în contul Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului

din care sumele respective au fost primite, în condițiile și la termenele stabilite în Ordinul ministrului dezvoltării regionale și turismului nr. 1.564/2010 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Hotărârii Guvernului nr. 577/1997 pentru aprobarea Programului privind reabilitarea, modernizarea și/sau asfaltarea drumurilor de interes județean și de interes local, alimentarea cu apă, canalizarea și epurarea apelor uzate la sate, precum și în unitățile administrativ-teritoriale cu resurse turistice.

4.12. Unitățile administrativ-teritoriale au obligația de a dispune măsurile necesare pentru achitarea integrală până la finele anului a obligațiilor restante, astfel încât acestea să nu influențeze excedentul bugetului local.

4.13. (1) Subvențiile de la bugetul de stat către bugetele locale, necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, evidențiate la subcapitolul de venituri: 42.02.20 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare”, rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul 2012 cu aceeași destinație pentru care aceste fonduri au fost acordate, în cadrul secțiunii de dezvoltare, până la finalizarea proiectelor respective.

(2) Subvențiile de la bugetul de stat către bugetele locale evidențiate la subcapitolul de venituri 42.02.42 „Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor FEGA implementate de APIA” și 42.02.45 „Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor finanțate din Fondul Social European”, rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local.

(3) Subvențiile primite de la administrația centrală de către bugetele locale, reprezentând sume primite din Fondul pentru mediu, evidențiate la subcapitolul de venituri 43.02.20 „Alte subvenții primite de la administrația centrală pentru finanțarea unor activități”, rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul următor cu aceeași destinație.

4.14. (1) Sumele acordate ca prefinanțări și avansuri aferente proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare beneficiarilor care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local, rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și vor fi utilizate în anul 2012 cu aceeași destinație, în cadrul secțiunii de dezvoltare.

(2) Sumele acordate sub formă de avans promotorilor de proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local, rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul 2012 cu aceeași destinație, în cadrul secțiunii de dezvoltare.

4.15. În cazul în care operațiunile de regularizare prevăzute la pct. 4.7 și 4.11 determină gol temporar de casă al bugetului local, unitățile Trezoreriei Statului, pe baza ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite de către unitățile administrativ-teritoriale, vor transfera suma corespunzătoare golului de casă astfel creat din contul 82.98.02 „Excedent” în contul de venituri ale bugetului local 21.40.02.11 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare” sau 21.40.02.13 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare”, după caz.

4.16. Stabilirea rezultatului execuției bugetului local

După efectuarea operațiunilor de regularizare cu bugetul de stat și celelalte bugete, prevăzute de prezentele norme metodologice, autoritățile administrației publice locale împreună cu unitățile Trezoreriei Statului vor stabili rezultatul execuției bugetelor locale la finele anului, pe secțiuni, astfel:

4.16.1. Închiderea execuției secțiunii de funcționare:

4.16.1.1. Conturile de venituri și de cheltuieli ale secțiunii de funcționare se închid prin contul de excedent al secțiunii de funcționare sau prin contul de deficit al secțiunii de funcționare, după caz, astfel:

— prin contul 82.98.02.96 „Excedent al secțiunii de funcționare”, în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri ale bugetului local 21.40.02.11 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare”, este mai mare decât cheltuielile secțiunii de funcționare;

— prin contul 82.99.02.96 „Deficit al secțiunii de funcționare”, în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri ale bugetului local 21.40.02.11 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare”, este mai mic decât cheltuielile secțiunii de funcționare.

4.16.1.2. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de funcționare:

a) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale secțiunii de funcționare:

82.98.02.96	„Excedent al secțiunii de funcționare”	=	24	„Cheltuielile bugetelor locale” (analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare)
			sau, după caz,	
82.99.02.96	„Deficit al secțiunii de funcționare”	=	24	„Cheltuielile bugetelor locale” (analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare);

b) reîntregirea excedentului anului precedent cu sumele repartizate din acesta, în cursul anului 2011, pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare. Această operațiune se efectuează de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care se virează suma corespunzătoare din contul de venituri ale bugetului local 21.40.02.11 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare” în contul 82.98.02 „Excedent al bugetului local”;

c) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor locale (exclusiv contul 21.40.02.11 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare”):

21	„Veniturile bugetelor locale” (analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare)	=	82.98.02.96	„Excedent al secțiunii de funcționare”
			sau, după caz,	
21	„Veniturile bugetelor locale” (analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare)	=	82.99.02.96	„Deficit al secțiunii de funcționare”.

4.16.2. Închiderea execuției secțiunii de dezvoltare:

4.16.2.1. Conturile de venituri și de cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare se închid prin contul de excedent al secțiunii de dezvoltare sau prin contul de deficit al secțiunii de dezvoltare, după caz, astfel:

— prin contul 82.98.02.97 „Excedent al secțiunii de dezvoltare”, în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri ale bugetului local 21.40.02.13 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare”, este mai mare decât cheltuielile secțiunii de dezvoltare;

— prin contul 82.99.02.97 „Deficit al secțiunii de dezvoltare”, în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri ale bugetului local 21.40.02.13 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare”, este mai mic decât cheltuielile secțiunii de dezvoltare.

4.16.2.2. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare:

a) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare:

82.98.02.97	„Excedent al secțiunii de dezvoltare”	=	24	„Cheltuielile bugetelor locale” (analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare)
			sau, după caz,	
82.99.02.97	„Deficit al secțiunii de dezvoltare”	=	24	„Cheltuielile bugetelor locale” (analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare);

b) reîntregirea excedentului anului precedent cu sumele repartizate din acesta, în cursul anului 2011, pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare. Această operațiune se efectuează de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care se virează suma corespunzătoare din contul de venituri ale bugetului local 21.40.02.13 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare” în contul 82.98.02 „Excedent al bugetului local”;

c) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor locale (exclusiv contul 21.40.02.13 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare”):

21	„Veniturile bugetelor locale” (analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare)	=	82.98.02.97	„Excedent al secțiunii de dezvoltare”
			sau, după caz,	
21	„Veniturile bugetelor locale” (analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare)	=	82.99.02.97	„Deficit al secțiunii de dezvoltare”.

4.16.3. Stabilirea excedentului/deficitului anual al bugetului local

a) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează excedent, acesta se preia în contul de excedent al bugetului local, astfel:

	%	=	82.98.02	„Excedent al bugetului local”
82.98.02.96	„Excedent al secțiunii de funcționare”			
82.98.02.97	„Excedent al secțiunii de dezvoltare”;			

b) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează deficit, consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, au obligația de a aproba prin hotărâre a consiliului acoperirea definitivă din excedentul bugetului local a deficitului secțiunii de funcționare și/sau dezvoltare, după caz, până la data de 9 ianuarie 2012.

Pe baza hotărârilor consiliilor locale, județene și Consiliului General al Municipiului București, după caz, unitățile Trezoreriei Statului înregistrează operațiunea de acoperire definitivă a deficitelor secțiunilor respective, astfel:

82.98.02	„Excedent al bugetului local”	=	%	
			82.99.02.96	„Deficit al secțiunii de funcționare”
			82.99.02.97	„Deficit al secțiunii de dezvoltare”.

4.17. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor locale prevăzute la pct. 4.16 se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2012, cu data de 30 decembrie 2011.

CAPITOLUL V

Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

Unitățile din subordinea caselor județene de pensii pe seama cărora a fost deschis contul 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat” la nivelul unităților Trezoreriei Statului din cadrul administrațiilor finanțelor publice ale orașelor și municipiilor (altele decât cele reședință de județ) transferă, până la data de 28 decembrie 2011, plățile de casă înregistrate în acest cont, cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat” deschis pe seama casei județene de pensii. La ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) se anexează contul de execuție bugetară pe subdiviziunile clasificăției bugetului asigurărilor sociale de stat pe baza căruia se vor înregistra plățile de casă în contabilitatea casei județene de pensii.

5.1. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

5.1.1. La data de 11 ianuarie 2012, unitățile Trezoreriei Statului închid conturile de venituri și cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, operațiune efectuată cu data de 30 decembrie 2011.

Conturile de venituri și cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale se închid prin debitul/creditul contului 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale”, după caz, care se codifică astfel: simbol cont 81.01; cod capitol 98.03.04 pentru excedent și, respectiv, 99.03.04 pentru deficit.

În cazul Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Casei Naționale de Pensii Publice se închid prin contul 81.01.0000 „Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul 2011”.

Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului sunt următoarele:

— pentru închiderea conturilor de venituri ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale:

	%	=	81.01	„Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale”
22.20.03.04.01	„Contribuții de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajatori”			
22.20.03.04.02	„Contribuții de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru șomeri pe durata practicii profesionale”			
22.21.03.06	„Contribuții de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de alte persoane fizice care încheie asigurare”			
22.30.03.07	„Alte venituri pentru asigurările de accidente de muncă și boli profesionale”			
22.31.03.06	„Venituri din dobânzi ale sistemului de asigurări de accidente de muncă și boli profesionale”			

— pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale:

81.01	„Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale”	=	25.69.03	„Asigurări și asistență socială pentru accidente de muncă și boli profesionale”
-------	--	---	----------	---

NOTE:

— Operațiunile de mai sus se efectuează pe bază de notă contabilă.

— Contul 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” se deschide la nivelul unităților operative ale Trezoreriei Statului.

La Trezoreria Statului Sector 5, contul 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” se deschide pe codurile fiscale ale Casei de Pensii a Municipiului București și Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă, astfel:

— 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale al Casei de Pensii a Municipiului București”, cod capitol bugetar, cod fiscal;

— 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale al Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă”, cod capitol bugetar, cod fiscal.

5.1.2. Pentru operațiunile efectuate la pct. 5.1.1, în contul 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale”, unitățile Trezoreriei Statului eliberează titularilor extrase de cont împreună cu documentele justificative.

5.2. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat

5.2.1. (1) La data de 11 ianuarie 2012, unitățile operative ale Trezoreriei Statului, inclusiv Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București și trezoreriile sectoarelor municipiului București, încheie, în contabilitatea proprie, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat reflectată în conturile 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat” și conturile 22 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat”

5.2.2. Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 5.1.1. sunt următoarele:

— pentru închiderea conturilor de venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat:

22	„Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat”	=	81.02	„Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”
----	---	---	-------	--

— pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat:

81.02	„Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”	=	25	„Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat”
-------	--	---	----	---

5.2.3. Pentru operațiunile înregistrate în contul 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” unitățile Trezoreriei Statului eliberează titularilor extrase de cont împreună cu documentele justificative.

5.2.4. În cazul Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Casei Naționale de Pensii Publice se închid, la data de 17 ianuarie 2012, prin contul 81.02.0000 „Excedent/Deficit curent al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2011”.

5.3. Dispoziții comune pentru sistemul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetul asigurărilor sociale de stat

5.3.1. La data de 12 ianuarie 2012, unitățile operative ale Trezoreriei Statului virează/încasează soldul conturilor 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și, respectiv, 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” în/din contul 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și, respectiv, 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” deschise la trezoreria municipiului reședință de județ pe numele casei județene de pensii din subordinea Casei Naționale de Pensii Publice. Această operațiune se efectuează cu data de 30 decembrie 2011, iar la ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se virează/transferă excedentul sau deficitul, după caz, se

și care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 5.1.1 și 5.2.4, inclusiv contul 22.47.03.02 „Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat — contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuire”.

(2) Conturile de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat se închid prin debitul/creditul contului 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”, după caz, care se deschide la nivelul unităților operative ale Trezoreriei Statului pe numele caselor de pensii și se codifică astfel: simbol cont 81.02; cod capitol 98.03.03 pentru excedent și, respectiv, 99.03.03 pentru deficit.

(3) La Trezoreria Statului Sector 5, contul 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” codificat potrivit prevederilor alin. (2) se deschide atât pe numele Casei de Pensii a Municipiului București, cât și pe numele Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă.

(4) La data de 11 ianuarie 2012, unitățile Trezoreriei Statului închid și conturile de cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat gestionate de casele de pensii sectoriale ale Ministerului Administrației și Internelor, Serviciului Român de Informații și Ministerului Apărării Naționale, prin contul 81.02.99.03.03 „Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”, care se deschide pe numele acestora.

anexează în copie extrasele contului 81.01.98.03.04 sau 81.01.99.03.04 și, respectiv, 81.02.98.03.03 sau 81.02.99.03.03, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat în contabilitatea proprie a caselor județene de pensii din subordinea Casei Naționale de Pensii Publice.

Casele județene de pensii au obligația de a verifica extrasele conturilor 81.01.98.03.04, 81.01.99.03.04, 81.02.98.03.03 și 81.02.99.03.03, deschise la nivelul trezoreriilor operative și de a sesiza activitățile de trezorerie și contabilitate publică județene asupra eventualelor iregularități, până la data de 13 ianuarie 2012, în scopul efectuării regularizărilor care se impun.

5.3.2. Până la data de 12 ianuarie 2012, Casa de Pensii a Municipiului București își transferă rezultatul execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2011 în contul propriu deschis la Trezoreria Statului Sector 3, prin virarea/încasarea în/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”, pe care le are deschise la sectoarele municipiului București.

În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va înscrie 30.12.2011.

5.3.3. Transferarea rezultatului execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2011 în contul Casei Naționale de Pensii Publice

5.3.3.1. La data de 16 ianuarie 2012, casele județene de pensii, Casa de Pensii a Municipiului București și Institutul Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă transferă rezultatul execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetului asigurărilor sociale de stat înregistrate la finele anului 2011, în contul 81.01.0000 „Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul 2011” și, respectiv, 81.02.0000 „Excedent/Deficit curent al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2011” deschis pe numele Casei Naționale de Pensii Publice la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, astfel:

— soldul creditor al contului 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și, respectiv, 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” se virează în contul Casei Naționale de Pensii Publice, cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT);

— soldul debitor al contului 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și, respectiv, 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” se transferă, cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), din contul Casei Naționale de Pensii Publice.

În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va înscrie 30.12.2011.

5.3.2. La data 12 ianuarie 2012, casele de pensii sectoriale ale Ministerului Administrației și Internelor, Serviciului Român de Informații și Ministerului Apărării Naționale transferă rezultatul execuției bugetului asigurărilor sociale de stat în contul 81.02.0000 „Excedent/Deficit curent al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2011” deschis pe numele Casei Naționale de Pensii Publice la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, astfel:

— soldul debitor al contului 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” se transferă, cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), din contul Casei Naționale de Pensii Publice.

În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va înscrie 30.12.2011.

5.4. (1) Casa Națională de Pensii Publice centralizează în data de 13 ianuarie 2012 soldul execuției de casă a bugetului asigurărilor sociale de stat, înregistrat la unitățile Trezoreriei Statului, iar în cazul în care se înregistrează excedent, acesta se regularizează cu bugetul de stat în limita subvențiilor primite în anul 2011 de la bugetul de stat. Operațiunea se efectuează de

către Casa Națională de Pensii Publice cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la data de 16 ianuarie 2012, ca operațiune a anului 2011, prin virarea sumei corespunzătoare din contul 22.42.03.24 „Subvenții primite de bugetul asigurărilor sociale de stat” în contul 23.56.01.51 „Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat” deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) În cazul în care se înregistrează deficit, acesta se preia la data de 18 ianuarie 2012 de către Casa Națională de Pensii Publice, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul propriu 81.02.99.03.03 „Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”.

(3) În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2), la rubrica „Data emiterii” se va înscrie 30.12.2011.

5.5. La data de 17 ianuarie 2012, excedentul sau deficitul sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale înregistrat în contul 81.01.0000 „Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul 2011” se virează/se preia de către Casa Națională de Pensii Publice, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în/din contul propriu 81.01.98.03.04 „Excedent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale”. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va înscrie 30.12.2011.

CAPITOLUL VI

Încheierea execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

6.1. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

6.1.1. La data de 11 ianuarie 2012, unitățile Trezoreriei Statului închid conturile de venituri și cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, operațiune efectuată cu data de 30 decembrie 2011.

Conturile de venituri și cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale se închid prin debitul/creditul contului 86.01 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale”, după caz, și se codifică astfel: simbol cont 86.01; cod capitol 98.04.11 pentru excedent, și, respectiv, 99.04.11 pentru deficit.

În cazul Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă se închid prin contul 86.01.0000 „Excedent/Deficit curent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2011”.

Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului sunt următoarele:

— pentru închiderea conturilor de venituri ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale:

	%	=	86.01	„Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale”
28.20.04.06	„Contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale”			
28.31.04.04	„Venituri din dobânzi la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale”			
28.36.04.12	„Alte venituri la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale”			

— pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale:

86.01	„Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale”	=	29.64.04	„Cheltuielile Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale”
-------	---	---	----------	--

NOTE:

— Operațiunile de mai sus se efectuează pe bază de notă contabilă.

— Contul 86.01 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” se deschide la nivelul unităților operative ale Trezoreriei Statului.

6.1.2. Pentru operațiunile efectuate la pct. 6.1.1 în contul 86.01 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale”, unitățile Trezoreriei Statului eliberează titularilor extrase de cont împreună cu documentele justificative.

6.2. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale sistemului asigurărilor pentru șomaj

6.2.1. La data de 11 ianuarie 2012, unitățile operative ale Trezoreriei Statului, inclusiv Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București și trezoreriile sectoarelor municipiului București, încheie în contabilitatea proprie execuția bugetului sistemului asigurărilor pentru șomaj

reflectată în conturile 29 „Cheltuielile bugetului asigurărilor pentru șomaj” și 28 „Veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj” și care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 6.1.1 și 6.2.4.

Conturile de venituri și cheltuieli ale sistemului asigurărilor pentru șomaj se închid prin debitul/creditul contului 86.02 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj”, după caz, care se deschide la nivelul trezoreriilor operative, pe numele agențiilor teritoriale pentru ocuparea forței de muncă, și se codifică astfel: simbol cont 86.02; cod capitol 98.04.10 pentru excedent și, respectiv, 99.04.10 pentru deficit.

6.2.2. Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale sistemului asigurărilor pentru șomaj care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 6.1.1 sunt următoarele:

— pentru închiderea conturilor de venituri ale sistemului asigurărilor pentru șomaj:

28	„Veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj”	=	86.02	„Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj”
----	--	---	-------	--

— pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale sistemului asigurărilor pentru șomaj:

86.02	„Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj”	=	29	„Cheltuielile bugetului asigurărilor pentru șomaj”
-------	--	---	----	--

6.2.3. Pentru operațiunile înregistrate în contul 86.02 „Excedent/Deficit al bugetului sistemului asigurărilor pentru șomaj” unitățile Trezoreriei Statului eliberează titularilor extrase de cont împreună cu documentele justificative.

6.2.4. În cazul Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă se închid, la data de 17 ianuarie 2012, prin contul 86.02.0000 „Excedent/Deficit curent al sistemului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2011”.

6.3. Dispoziții comune sistemului asigurărilor pentru șomaj și Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

6.3.1. La data de 12 ianuarie 2012, unitățile operative ale Trezoreriei Statului virează/încasează soldul conturilor 86.01 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” în/din contul 86.01 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” deschise la trezoreria municipiului reședință de județ pe numele agenției teritoriale pentru ocuparea forței de muncă. Această operațiune se efectuează cu data de 30 decembrie 2011, iar la ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se virează/transferă excedentul sau deficitul, după caz, se anexează în copie extrasele contului 86.01.98.04.11 sau 86.01.99.04.11 și, respectiv, 86.02.98.04.10 sau 86.02.99.04.10, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor pentru șomaj în contabilitatea proprie a agențiilor teritoriale pentru ocuparea forței de muncă.

Agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă au obligația de a verifica extrasele conturilor 86.01.98.04.11, 86.01.99.04.11 și, respectiv, 86.02.98.04.10, 86.02.99.04.10, deschise la nivelul trezoreriilor operative, și de a sesiza activitățile de trezorerie și contabilitate publică județene asupra eventualelor iregularități, până la data de 13 ianuarie 2012, în scopul efectuării regularizărilor care se impun.

6.3.2. Transferarea rezultatului execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2011 în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă

6.3.2.1. Până la data de 12 ianuarie 2012, Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă a Municipiului București își transferă rezultatul execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și, respectiv, Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2011 în conturile proprii deschise la Trezoreria Statului Sector 5 prin virarea/încasarea în/din conturile 86.01 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” a tuturor soldurilor conturilor 86 pe care le are deschise la sectoarele municipiului București și, respectiv, la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se înscrie 30 decembrie 2011.

6.3.2.2. La data 16 ianuarie 2012, agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă transferă rezultatul execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și, respectiv, rezultatul execuției Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale înregistrate, la finele anului 2011, în conturile 86.01.0000 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata

creanțelor salariale pe anul 2011” și, respectiv, 86.02.0000 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2011”, deschise pe numele Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, astfel:

— soldul creditor al conturilor 86.01 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și/sau 86.02 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” se virează în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă, cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT);

— soldul debitor al conturilor 86.01 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” se transferă cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) din contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă.

În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se înscrie 30 decembrie 2011.

6.4. În funcție de rezultatul execuției de casă a bugetului asigurărilor pentru șomaj înregistrat după efectuarea operațiunilor prevăzute la pct. 6.3.2.2, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă efectuează, până la data de 17 ianuarie 2012, următoarele operațiuni:

6.4.1. În cazul Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

Excedentul sau deficitul înregistrat în contul 86.01.0000 „Excedent/Deficit curent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2011” de Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale se virează/se preia de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în/din contul propriu 86.01.98.04.11 „Excedent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale”.

6.4.2. În cazul sistemului asigurărilor pentru șomaj

Excedentul sau deficitul înregistrat în contul 86.02.0000 „Excedent/Deficit curent al sistemului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2011” de sistemul asigurărilor pentru șomaj se virează/se preia de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în/din contul propriu 86.02.98.04.10 „Excedent al sistemului asigurărilor pentru șomaj”.

6.4.3. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează operațiunile prevăzute la pct. 6.4.1 și 6.4.2, la rubrica „Data emiterii” se va înscrie 30.12.2011. Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București înregistrează ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prezentate de Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă ca operațiuni ale anului 2011.

CAPITOLUL VII

Încheierea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

7.1. Subvențiile primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate de la bugetul de stat rămase neutilizate se restituie, până la data de 6 ianuarie 2012, în contul de cheltuieli al bugetului de stat din care acestea au fost încasate.

Sumele care se restituie se determină ca diferență între subvențiile primite în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 26.42.05.26 „Subvenții primite de bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” și plățile efectuate pe destinațiile pentru care acestea au fost aprobate.

Restituirea se efectuează din contul 26.42.05.26 „Subvenții primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” în contul Ministerului Sănătății 23.66.01.51 „Sănătate — Transferuri între unități ale administrației publice” deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a

Municipiului București, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în care la „Data emiterii” se va înscrie data de 30 decembrie 2011.

7.2. Subvențiile primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății rămase neutilizate se restituie până la data de 6 ianuarie 2012 în contul din care acestea au fost încasate. În ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va înscrie data de 30 decembrie 2011.

Sumele care se restituie se determină ca diferență între sumele primite în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 26.43.05.12 „Sume alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății” și plățile efectuate pe destinațiile pentru care acestea au fost aprobate.

7.3. În conformitate cu prevederile art. 256 alin. (41) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în anul 2011 nu se constituie fond de rezervă din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

7.4. (1) La data de 11 ianuarie 2012, unitățile Trezoreriei Statului încheie în contabilitatea proprie execuția bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate reflectată în conturile 26 „Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” și 27 „Cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” prin debitul/creditul contului 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”, după caz, care se deschide pe numele caselor de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casei Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, după caz.

Contul 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” se codifică astfel: simbol cont sintetic 87; cod capitol 98.05 pentru excedent și, respectiv, 99.05 pentru deficit; codul fiscal al casei de asigurări sociale de sănătate județene sau a municipiului București, Casei Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, după caz.

(2) Închiderea conturilor de venituri și de cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate deschise pe numele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București se efectuează prin debitul/creditul contului 87.0000 „Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2011” deschis pe numele acestuia.

7.5. La data de 12 ianuarie 2012, unitățile operative ale Trezoreriei Statului virează/încasează soldul contului 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” în/din contul 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”, deschis la trezoreria municipiului reședință de județ pe numele casei de asigurări sociale de sănătate județene. Această operațiune se efectuează cu data de 30 decembrie 2011, iar la ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se virează/transferă excedentul sau deficitul, după caz, se anexează, în copie, extrasele contului 87.98.05 sau 87.99.05, după caz, deschise la nivelul unităților operative ale Trezoreriei Statului, care constituie document justificativ pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în contabilitatea proprie a caselor de asigurări sociale de sănătate județene.

7.6. (1) Conturile de venituri ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate deschise la nivelul sectoarelor municipiului București și, respectiv, al Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București pentru marii contribuabili și pentru contribuabilii mijlocii se închid prin creditul contului 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” deschis pe numele Casei de Asigurări Sociale de Sănătate a Municipiului București. Fac excepție de la aceste prevederi veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate colectate de către Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, care se închid prin creditul contului 87

7.7. Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate sunt următoarele:

— pentru închiderea conturilor de venituri ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate:

26	„Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”	=	87	„Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”
----	--	---	----	---

— pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate:

87	„Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”	=	27	„Cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”
----	---	---	----	--

7.8. La data de 16 ianuarie 2012, casele de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești transferă rezultatul execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate înregistrat la finele anului 2011 în contul 87.0000 „Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2011” deschis pe numele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, astfel:

— soldul creditor al contului 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” se virează în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT);

— soldul debitor al contului 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” se transferă cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) din contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

7.9. (1) În cazul în care în urma colectării sumelor în contul 87.0000 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2011” rezultă excedent, suma respectivă se virează de Casa Națională de Asigurări de Sănătate cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) în contul 87.98.05 „Excedent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”.

(2) În cazul în care în urma colectării sumelor în contul 87.0000 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2011” rezultă deficit, acesta se preia de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) în contul propriu 87.99.05 „Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”.

(3) Operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2) se efectuează până la data de 17 ianuarie 2012, la rubrica „Data emiterii” din ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) înscriindu-se data de 30 decembrie 2011.

„Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” deschis pe numele acestora.

(2) Până la data de 12 ianuarie 2012, Casa de Asigurări Sociale de Sănătate a Municipiului București își transferă rezultatul execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2011 în contul propriu deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, prin virarea/incasarea în/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” pe care le are deschise la sectoarele municipiului București. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va înscrie 30 decembrie 2011.

CAPITOLUL VIII

Dispoziții finale

8.1. Unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului nu calculează dobândă la excedentele aferente bugetului asigurărilor pentru șomaj și bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2011 și existente în conturile deschise la unitățile Trezoreriei Statului în primele zile ale anului 2012.

8.2. Unitățile Trezoreriei Statului vor elibera instituțiilor publice cu conturi deschise la acestea extrase de cont cu operațiunile efectuate până la data de 30 decembrie 2011 inclusiv și vor solicita acestora confirmarea scrisă a concordanței soldurilor conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități cu cele din evidența proprie, până la data de 9 ianuarie 2012. În cazul în care nu se respectă acest termen, unitățile Trezoreriei Statului nu vor efectua plăți din conturile instituțiilor respective.

8.3. Instituțiile publice au obligația ca în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie a anului 2012 să confirme unităților Trezoreriei Statului la care au conturile deschise soldurile conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități. Eventualele diferențe între soldurile conturilor din contabilitatea instituțiilor publice și cea a unităților Trezoreriei Statului vor fi clarificate operativ, fiind interzisă încheierea execuției bugetare, la finele anului 2011, cu diferențe.

8.4. Instituțiile publice au obligația de a prezenta unităților Trezoreriei Statului la care au conturile deschise „Situația fluxurilor de trezorerie” pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale, precum și a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea instituției publice cu cele din contabilitatea unităților Trezoreriei Statului.

Ordonatorii principali și secundari de credite vor centraliza datele din situațiile fluxurilor de trezorerie pe anul 2011 primite

de la instituțiile publice din subordine numai dacă acestea sunt vizate de unitățile Trezoreriei Statului.

8.5. Nerespectarea prevederilor prezentelor norme metodologice, în cazul în care nu au caracter de infracțiune, se sancționează cu amendă contravențională, potrivit dispozițiilor legale în vigoare, care se aplică de organele abilitate în acest scop.

8.6. Programul calendaristic pentru efectuarea prin unitățile Trezoreriei Statului a principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2011 este prevăzut în anexa nr. 1 „Program calendaristic pentru efectuarea prin unitățile Trezoreriei Statului a principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2011”, care face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

ANEXA Nr. 1
la normele metodologice

**PROGRAM CALENDARISTIC
pentru efectuarea prin unitățile Trezoreriei Statului a principalelor operațiuni
de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2011**

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data-limită pentru efectuarea operațiunilor
I. Operațiuni în numerar		
1	Ridicarea sumelor în numerar din conturile instituțiilor publice deschise la unitățile Trezoreriei Statului pentru achitarea drepturilor salariale și a drepturilor de asigurări și asistență socială	până la 29 decembrie 2011
2	Ridicarea de sume în numerar din conturile instituțiilor publice pentru plăți de volum redus și urgente necesare bunei funcționări a acestora	până la 29 decembrie 2011
3	Depunerea încasărilor în numerar ale unităților vamale din perioada 30 decembrie 2011—2 ianuarie 2012	3 ianuarie 2012
4	Depunerea la casierile unităților Trezoreriei Statului a sumelor în numerar aflate în casierile proprii ale instituțiilor publice	până la 30 decembrie 2011, ora 10,30
5	Achitarea la casierile unităților Trezoreriei Statului a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor venituri în numerar	până la 30 decembrie 2011, ora 10,30
II. Operațiuni de încasări și plăți prin virament*		
1	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la unități ale Trezoreriei Statului din alte județe, inclusiv pentru plăți între trezorerii ale municipiului București	până la 30 decembrie 2011, ora 10,00
2	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la instituții de credit	până la 29 decembrie 2011, ora 10,30
3	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care operatorii economici dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la unități ale Trezoreriei Statului din alte județe sau la trezorerii diferite din municipiul București	până la 30 decembrie 2011, ora 10,00
4	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care instituțiile publice sau operatorii economici dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la aceeași unitate a Trezoreriei Statului sau la unități ale Trezoreriei Statului din cadrul aceluiași județ	până la 30 decembrie 2011, ora 10,30
5	Prezentarea de către instituțiile publice sau operatorii economici a documentelor de virare a veniturilor bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri, care se achită la unitatea Trezoreriei Statului la care își au contul deschis sau la unități ale Trezoreriei Statului din cadrul aceluiași județ	până la 30 decembrie 2011, ora 10,30
6	Prezentarea de către operatorii economici la unitățile Trezoreriei Statului a documentelor de transferare a disponibilităților în conturi deschise la instituții de credit	până la 29 decembrie 2011, ora 10,30 (pentru plăți de mică/mare valoare)
III. Operațiuni derulate de instituții publice		
1	Deschiderea, repartizarea și retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale	
	— ordonatorii principali	21 decembrie 2011
	— ordonatorii secundari	27 decembrie 2011
	— retragerile de credite	23 decembrie 2011

* Termenele prevăzute la pct. 1—5 pot fi depășite numai cu acordul Ministerului Finanțelor Publice.

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data-limită pentru efectuarea operațiunilor
2	Virarea în conturile instituțiilor ierarhic superioare a disponibilităților rămase în conturile instituțiilor publice fără personalitate juridică	29 decembrie 2011
3	Lichidarea și decontarea operațiunilor de mandat	29 decembrie 2011
4	Recuperarea echivalentului în lei al sumelor în valută achiziționate din credite bugetare	28 decembrie 2011
5	Virarea în conturile bugetelor cărora li se cuvin a echivalentului în lei al sumelor în valută încasate de instituțiile publice reprezentând venituri bugetare	28 decembrie 2011
6	Restituirea de către instituțiile publice a subvențiilor și transferurilor primite de la bugetul de stat	28—29 decembrie 2011
IV. Închiderea execuției bugetelor locale		
1	Regularizarea subvențiilor primite de bugetele locale de la bugetul de stat și de la alte bugete	29 decembrie 2011
2	Stabilirea și repartizarea excedentelor bugetelor locale și acoperirea eventualelor deficite ale acestora	în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2012
V. Închiderea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale		
1	Virarea/Încasarea de către unitățile operative ale Trezoreriei Statului a soldului contului 81.01 „Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și 81.02 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” în/din contul 81.01 „Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și, respectiv, 81.02 „Excedent/deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” deschis pe numele caselor județene de pensii	12 ianuarie 2012 (ca operațiune a anului 2011)
2	Virarea/Încasarea de către casele de pensii județene/a municipiului București a rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în contul Casei Naționale de Pensii Publice	16 ianuarie 2012 (ca operațiune a anului 2011)
VI. Închiderea execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale		
1	Virarea/Încasarea de către unitățile operative ale Trezoreriei Statului a soldului conturilor 86.01 „Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” în/din conturile 86.01 „Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” deschise pe numele agenției pentru ocuparea forței de muncă județene	12 ianuarie 2012 (ca operațiune a anului 2011)
2	Virarea/Încasarea de către agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă a rezultatului execuției bugetului asigurărilor pentru șomaj și, respectiv, a rezultatului execuției Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă	16 ianuarie 2012 (ca operațiune a anului 2011)
VII. Închiderea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate		
1	Virarea/Încasarea de către unitățile operative ale Trezoreriei Statului a soldului contului 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” în/din contul 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” deschis pe numele casei de asigurări sociale de sănătate județene	12 ianuarie 2012 (ca operațiune a anului 2011)
2	Virarea/Încasarea de către casele de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești a rezultatului execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate	16 ianuarie 2012 (ca operațiune a anului 2011)

L I S T A
cuprinzând operațiunile pentru care unele instituții publice pot păstra sume la finele anului 2011,
în contul „Sume de mandat și în depozit” deschis la Trezoreria Statului

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Instituțiile care efectuează operațiunile
1	Garanțiile vamale, inclusiv drepturile vamale achitate în avans, precum și sumele consemnate de persoanele fizice la unitățile vamale	unitățile vamale
2	Cotizații pentru sport reținute de la personal, contribuții ale cadrelor pentru hrană și acțiuni social-culturale	unitățile din sistemul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională
3	Drepturi bănești ale persoanelor lipsite de libertate păstrate de penitenciare	penitenciare
4	Drepturi de personal, burse și pensii, alocații pentru copii, alocații pentru șomaj, ajutoare la trecerea în rezervă, retragere sau pensionare, rente viagere, ordonanțate, dar neridicate în cursul anului de către persoanele beneficiare	instituții publice
5	Sume depuse în numerar de angajați reprezentând contribuția la bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul asigurărilor pentru șomaj pentru personalul aflat în misiune permanentă în străinătate	ordonatorii principali de credite
6	Garanții depuse de operatorii economici la instituțiile publice pentru participarea la licitații, inclusiv taxa de participare și contravaloarea caietelor de sarcini, garanții de bună execuție încasate în numerar de către instituțiile publice și depuse în contul deschis la unitățile Trezoreriei Statului, alte garanții constituite conform legii	instituții publice
7	Operațiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispoziție de către operatorii economici care nu pot fi restituite până la finele anului	instituții publice
8	Donații și sponsorizări primite de instituțiile publice în luna decembrie 2011, cu care nu s-au mai putut majora bugetele de venituri și cheltuieli și care nu au mai putut fi utilizate în anul 2011	instituții publice
9	Taxe pentru Monitorul Oficial al României și taxa judiciară de timbru	Oficiul Național al Registrului Comerțului și unitățile subordonate
10	Sume încasate de la personal reprezentând cotizații pentru sindicat	instituții publice
11	Suma egală cu amenda achitată de cei cărora li s-a aplicat sancțiunea contravențională pentru încălcarea prevederilor legale în domeniul transporturilor rutiere	Autoritatea Rutieră Română
12	Subvenții reținute în condițiile art. 19 alin. (5) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu completările ulterioare	Autoritatea Electorală Permanentă
13	Sume reținute de la angajați reprezentând popririi asigurătorii	instituții publice

NOTĂ:

Păstrarea de către instituțiile publice prevăzute în prezenta anexă de sume în contul „Sume de mandat și în depozit” la finele anului nu este obligatorie.