

**ORDIN Nr. 3155/2020 din 15 decembrie 2020**  
**pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020**

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 1245 din 17 decembrie 2020

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 ale 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 2020, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

**ART. 2**

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

Ministrul finanțelor publice,  
**Vasile-Florin Cițu**

București, 15 decembrie 2020.

Nr. 3.155.

## ANEXĂ

### **NORME METODOLOGICE privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020**

#### CAPITOLUL I

#### **Încasarea veniturilor bugetare**

1.1. (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte obligații către bugetul general consolidat, cu termene de plată scadente până la finele anului 2020, 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 31 decembrie 2020.

(2) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat de către contribuabili, cu termene scadente până la finele anului 2020, pot fi achitate în numerar la casieriile unităților Trezoreriei Statului sau ale instituțiilor publice beneficiare, după caz, până la data de 31 decembrie 2020 inclusiv.

1.2. Sumele încasate în numerar de către instituțiile publice, reprezentând venituri ale bugetelor componente ale bugetului general consolidat, vor fi depuse în conturile de venituri bugetare cărora acestea li se cuvin până la data de 31 decembrie 2020 inclusiv. Eventualele venituri încasate în numerar de către instituțiile publice în data de 31 decembrie 2020 se depun în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului în data de 4 ianuarie 2021 și se înregistrează ca venituri ale anului 2020, cu data de 31 decembrie 2020.

1.3. (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" 50.34 "Disponibil din sume colectate pentru bugetul asigurărilor sociale de stat" și 50.42 "Disponibil din sume colectate de unitățile administrativ-teritoriale pentru alte bugete" au obligația să vireze veniturile respective la subdiviziunile de venituri ale bugetelor cărora acestea se cuvin până la data de 31 decembrie 2020 inclusiv.

(2) Instituțiile publice pe numele cărora este deschis contul 50.26.01 "Disponibil din sume colectate conform art. 11<sup>^</sup>1 alin. (1) lit. a) din OUG nr. 195/2002" au obligația să vireze sumele încasate în contul corespunzător cărui se cuvin până la data de 31 decembrie 2020 inclusiv.

(3) Eventualele sume încasate în conturile prevăzute la alin. (1) și (2) în data de 31 decembrie 2020 se virează în conturile corespunzătoare de venituri bugetare cărora li se cuvin pe data de 4 ianuarie 2021 și reprezintă venituri ale bugetelor cărora se cuvin pe anul 2020. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12.2020.

(4) Instituțiile publice care gestionează sume prin conturile de disponibilități prevăzute la art. 78 și 78<sup>^</sup>1 din Normele metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, au

obligația să vireze sumele aflate în soldurile conturilor respective în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise pe numele instituțiilor publice cu personalitate juridică ierarhic superioare până la data de 30 decembrie 2020 inclusiv.

(5) Eventualele sume încasate în conturile prevăzute la alin. (4) în data de 31 decembrie 2020 se virează în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise pe numele instituțiilor publice cu personalitate juridică ierarhic superioare pe data de 4 ianuarie 2021 și reprezintă venituri ale bugetelor cărora se cuvin pe anul 2020. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12.2020.

(6) Instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care gestionează sumele aferente activităților economice prin conturile prevăzute la art. 77 2 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să vireze sumele aflate în soldurile conturilor respective în conturile corespunzătoare de venituri bugetare cărora sumele respective se cuvin până la data de 31 decembrie 2020 inclusiv.

(7) Eventualele sume încasate în conturile prevăzute la alin. (6) în data de 31 decembrie 2020 se virează în conturile corespunzătoare de venituri bugetare pe data de 4 ianuarie 2021 și reprezintă venituri ale bugetelor cărora se cuvin pe anul 2020. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12.2020.

(8) Instituțiile publice fără personalitate juridică care au gestionat sume prin conturile de disponibilități prevăzute la art. 79 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, virează eventualele sume aflate în soldurile conturilor respective în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare din care au fost încasate până la data de 30 decembrie 2020 inclusiv.

1.4. (1) În cursul lunii decembrie 2020, organele fiscale centrale vor lua măsurile necesare pentru clarificarea și distribuirea, până la finele anului, în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, a tuturor sumelor încasate în contul unic de disponibil 55.03 "Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire", reprezentând obligații fiscale prevăzute prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Sumele încasate în data de 31 decembrie 2020 în contul unic de disponibil 55.03 "Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire" se distribuie de către organele fiscale centrale în data de 4 ianuarie 2021 și se transferă în aceeași zi de către unitățile Trezoreriei Statului în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, ca operațiuni ale anului 2020, cu data de 31 decembrie 2020.

(3) Eventualele sume rămase nedistribuite la finele anului 2020, după efectuarea operațiunilor de la alin. (2), în contul unic de disponibil 55.03 "Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire" se distribuie în data de 4 ianuarie 2021 potrivit prevederilor pct. 8.1 și 9.3 din Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.613/2018, cu modificările ulterioare, și se transferă în aceeași zi de către unitățile Trezoreriei Statului în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, ca operațiuni ale anului 2020, cu data de 31 decembrie 2020. După efectuarea acestor operațiuni, contul unic de disponibil 55.03 "Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire" nu va mai prezenta sold.

(4) Operațiunile prevăzute la pct. 10.1 din Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.613/2018, cu modificările ulterioare, care vizează eventuale sume rămase nedistribuite în conturile prevăzute la pct. 8.1 din același act normativ se efectuează de către organele fiscale centrale până la data de 8 ianuarie 2021, cu data operațiunii 31 decembrie 2020.

(5) Pentru operațiunile prevăzute la alin. (2) - (4), organele fiscale centrale vor transmite unităților Trezoreriei Statului fișiere distincte, purtând data de 31 decembrie 2020, care vor fi înregistrate de unitățile Trezoreriei Statului ca operațiuni ale anului 2020.

(6) La finele anului 2020, în conturile 20.A.47.01.00 "Sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", 22.A.47.02.00 "Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat, încasate în contul unic, în curs de distribuire" și 26.A.47.05.00 "Venituri ale bugetului 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.

1.5. (1) În cursul lunii decembrie 2020, organele fiscale centrale vor lua măsurile necesare pentru distribuirea, până la finele anului, în conturile aferente subdiviziunilor de venituri bugetare prevăzute în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.936/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic de contribuabili persoane fizice, a sumelor existente în contul unic de disponibil 55.04 "Sume reprezentând impozit pe venit și contribuție socială datorate de persoanele fizice, în curs de distribuire".

(2) Sumele încasate în data de 31 decembrie 2020 în contul unic de disponibil 55.04 "Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice, în curs de distribuire" se distribuie de către organele fiscale centrale în data de 4 ianuarie 2021 și se transferă în aceeași zi de către unitățile Trezoreriei Statului în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, ca operațiuni ale anului 2020, cu data de 31 decembrie 2020.

(3) Eventualele sume rămase nedistribuite la finele anului 2020, după efectuarea operațiunilor de la alin. (2), în contul unic de disponibil 55.04 "Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice, în curs de distribuire" se distribuie în data de 4 ianuarie 2021 potrivit prevederilor pct. 7.1 și 8.3 din Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili persoane fizice în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.937/2018, și se transferă în aceeași zi de către unitățile Trezoreriei Statului în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, ca operațiuni ale anului 2020, cu data de 31 decembrie 2020. După efectuarea acestor operațiuni, contul unic de disponibil 55.04 "Sume reprezentând impozit pe venit și contribuție socială datorate de persoanele fizice, în curs de distribuire" nu va mai prezenta sold.

(4) Pentru operațiunile prevăzute la alin. (2) și (3) organele fiscale centrale vor transmite unităților Trezoreriei Statului fișiere distincte, purtând data de 31 decembrie 2020, care vor fi înregistrate de unitățile Trezoreriei Statului ca operațiuni ale anului 2020.

1.6. (1) Pe data de 4 ianuarie 2021, după înregistrarea inclusiv a încasărilor aferente datei de 31 decembrie 2020, organele fiscale centrale procedează la distribuirea sumelor încasate în conturile de venituri ale bugetului de stat 20.A.47.03.00 "Sume din contribuția asiguratorie pentru muncă în curs de distribuire" și 20.A.47.06.00 "Sume din contribuția asiguratorie pentru muncă în curs de distribuire datorată de angajatorii din sectorul construcțiilor", potrivit Metodologiei de distribuire a sumelor reprezentând contribuție asiguratorie pentru muncă plătite de contribuabili în contul distinct și de stingere a acestora, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.

1.281/2018, cu completările ulterioare. Unitățile Trezoreriei Statului transferă în aceeași zi sumele respective în conturile corespunzătoare de venituri bugetare prevăzute în Metodologia de distribuire a sumelor reprezentând contribuție asiguratorie pentru muncă plătite de contribuabili în contul distinct și de stingere a acestora, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.281/2018, cu completările ulterioare, ca operațiuni ale anului 2020, cu data de 31 decembrie 2020.

(2) Pentru operațiunile prevăzute la alin. (1), organele fiscale centrale vor transmite unităților Trezoreriei Statului fișiere distincte, purtând data de 31 decembrie 2020, care vor fi înregistrate de unitățile Trezoreriei Statului ca operațiuni ale anului 2020.

1.7. (1) Pe data de 4 ianuarie 2021, cotele defalcate din impozitul pe venit sistate în condițiile legii, aflate în soldul contului 20.A.04.02.00 "Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit în curs de distribuire", se transferă de unitățile Trezoreriei Statului, pe bază de notă contabilă, în contul 20.A.04.01.00 "Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit", deschis pe codul de identificare fiscală al unităților administrativ-teritoriale pentru care a fost sistată alimentarea bugetului local, ca operațiune a anului 2020, efectuată cu data de 31 decembrie 2020.

(2) Cotele defalcate din impozitul pe venit transferate la finele anului 2020 în condițiile alin. (1) se repun la data de 4 ianuarie 2021 în contul 20.A.04.02.00 "Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit în curs de distribuire" din contul 20.A.04.01.00 "Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit", ambele conturi fiind deschise pe codul de identificare fiscală al unităților administrativ-teritoriale pentru care a fost sistată alimentarea bugetului local, ca operațiuni ale anului 2021. Cotele defalcate din impozitul pe venit repuse în contul 20.A.04.02.00 "Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit în curs de distribuire" vor fi alocate bugetelor locale în condițiile actelor normative care au stat la baza sistării acestora.

1.8. Cotele defalcate din eventualele sume reprezentând impozit pe venitul distribuit de către organele fiscale centrale în conformitate cu prevederile pct. 1.4 alin. (4) se calculează și se virează în conturile cărora se cuvin până la data de 11 ianuarie 2021, ca operațiune a anului 2021.

1.9. (1) Veniturile bugetare încasate în numerar de către unitățile vamale în perioada 31 decembrie 2020 - 3 ianuarie 2021 se depun la unitățile Trezoreriei Statului pe data de 4 ianuarie 2021, pe bază de chitanțe pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții, întocmite distinct pentru data de 31 decembrie 2020 și, respectiv, pentru perioada 1 - 3 ianuarie 2021.

(2) Sumele depuse în numerar pentru data de 31 decembrie 2020 se înregistrează ca venituri bugetare ale anului 2020, cu data de 31 decembrie 2020, iar sumele depuse pentru perioada 1 - 3 ianuarie 2021 se înregistrează ca venituri bugetare ale anului 2021, cu data de 4 ianuarie 2021.

1.10. 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.

1.11. (1) Organele fiscale vor lua măsuri pentru distribuirea, potrivit legii, până la finele anului 2020, 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", 50.67.03 "Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor în cadrul procedurii de executare silită cazuri speciale", 50.86.01 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în alte state", 50.86.02 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în România și recuperate în alte state", 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", 50.86.07 "Disponibil din executarea silită a debitelor reprezentând prejudicii aduse pădurii, conform Legii nr. 46/2008", 50.86.09 "Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005", 50.86.14 "Disponibil din executarea silită a creanțelor

stabilite de instanțele penale", 50.86.18 "Disponibil din executarea silită a creanțelor rezultate din activitatea vamală", 50.86.20 "Disponibil pentru stingerea creanțelor bugetare/fiscale conform art. 14 alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 705/2019", 50.86.21 "Sume încasate pentru stingerea creanțelor fiscale conform art. 25 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 135/2020" și 50.86.22 "Sume încasate pentru stingerea creanțelor fiscale conform art. 26 alin. (4) din OUG nr. 201/2020".

(2) Eventualele disponibilități rămase nedistribuite la finele anului 2020 în conturile prevăzute la alin. (1) se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

## CAPITOLUL II

### **Precizări privind deschiderea creditelor bugetare**

#### **A. Deschiderea de credite bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale**

2.1. (1) Ordonatorii principali de credite finanțați din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale pot transmite la Ministerul Finanțelor Publice cereri pentru deschiderea de credite bugetare și dispoziții bugetare privind repartizarea de credite până cel târziu la data de 24 decembrie 2020 inclusiv, asigurându-se astfel timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului. Retragerea creditelor bugetare deschise poate fi efectuată de către ordonatorii principali și secundari de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale până cel târziu la data de 24 decembrie 2020 inclusiv.

(2) Până la data de 31 decembrie 2020 inclusiv, ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale pot transmite la Ministerul Finanțelor Publice cereri pentru deschiderea de credite bugetare și dispoziții bugetare privind repartizarea de credite pentru operațiuni privind serviciul datoriei publice, pentru plata de contribuții la organizațiile internaționale sau ca urmare a angajamentelor internaționale, precum și pentru operațiuni finanțate prin suplimentarea creditelor bugetare din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, pe bază de hotărâri ale Guvernului.

2.2. Ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale pot transmite Ministerului Finanțelor Publice cererile pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii ianuarie 2021, începând cu data de 30 decembrie 2020 inclusiv. În cazul neaprobării legii bugetului de stat pe anul 2021 și, respectiv, a legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2021 cu cel puțin 3 zile înainte de expirarea exercițiului bugetar al anului 2020, deschiderea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale se efectuează în conformitate cu prevederile art. 37 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

2.3. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale vor lua măsurile necesare pentru aprobarea bugetelor proprii și ale ordonatorilor de credite subordonați în termenul prevăzut la art. 16 alin. (2) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Prezentarea la unitățile Trezoreriei Statului a bugetelor prevăzute la alin. (1) se efectuează, în conformitate cu prevederile art. 70 alin. (3) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 10 zile de la aprobare.

(3) În cazul nedeunerii bugetelor aprobate în termenul prevăzut la alin. (2) se aplică prevederile art. 70 alin. (4) - (6) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

## **B. Deschiderea de credite bugetare din bugetele locale**

2.4. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pot transmite unităților Trezoreriei Statului cererile pentru deschiderea creditelor bugetare și dispozițiile bugetare privind repartizarea de credite până la data de 24 decembrie 2020 inclusiv. Retragerea creditelor bugetare deschise poate fi efectuată de către ordonatorii principali și secundari de credite ai bugetelor locale până cel târziu la data de 24 decembrie 2020 inclusiv.

(2) Până la data de 31 decembrie 2020 inclusiv, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pot transmite unităților Trezoreriei Statului cereri pentru deschiderea creditelor bugetare și dispoziții bugetare privind repartizarea de credite rezultate din suplimentarea creditelor bugetare din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, pe bază de hotărâri ale Guvernului.

(3) Cererile pentru deschiderea creditelor bugetare din bugetul local aferente lunii ianuarie 2021 pot fi transmise unităților Trezoreriei Statului începând cu data de 30 decembrie 2020 inclusiv. În cazul neaprobării legii bugetului de stat pe anul 2021 cu cel puțin 3 zile înainte de expirarea exercițiului bugetar al anului 2020, deschiderea creditelor din bugetele locale se efectuează în conformitate cu prevederile art. 40 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Până la expirarea perioadei de 45 de zile de la data publicării legii bugetului de stat pe anul 2021 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.

(5) 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 2021 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), (7<sup>1</sup>) și (7<sup>2</sup>) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

## **C. Deschiderea de credite din bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, cu excepția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, precum și din bugetele creditelor interne, bugetele creditelor externe, bugetele fondurilor externe nerambursabile și bugetele privind activitatea de privatizare gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora**

2.5. (1) Ordonatorii de credite ai bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, cu excepția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, inclusiv ai bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă unele instituții publice, bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile și bugetelor privind activitatea de privatizare ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, pot transmite unităților Trezoreriei Statului cererile pentru deschiderea creditelor bugetare până la data de 24 decembrie 2020 inclusiv, asigurându-se astfel timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului.

(2) Cererile pentru deschiderea creditelor bugetare din bugetele prevăzute la alin. (1) aferente trimestrului I 2021 pot fi transmise unităților Trezoreriei Statului începând cu data de 30 decembrie 2020 inclusiv.

(3) Instituțiile publice autonome, cu excepția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, ale căror bugete de venituri și cheltuieli nu sunt aprobate până la finele anului 2020, pot efectua cheltuieli în anul 2021 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 și avizate de către ordonatorul de credite ierarhic superior, în cazul în care acesta există. În cazul în care creditele bugetare propuse în proiectele de buget pe anul 2021 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.

(4) În cazul neaprobării legii bugetului de stat pe anul 2021 cu cel puțin 3 zile înainte de expirarea exercițiului bugetar al anului 2020, deschiderea creditelor bugetare din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetele creditelor interne, bugetele creditelor externe, bugetele fondurilor externe nerambursabile, după caz, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, se efectuează în conformitate cu prevederile art. 37 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, sau ale art. 40 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, după caz, în funcție de subordonarea instituțiilor publice respective.

(5) Depunerea la unitățile Trezoreriei Statului a bugetelor prevăzute la alin. (1) se efectuează la termenele prevăzute la art. 70 alin. (3) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, sau la art. 39 alin. (8) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, după caz, în funcție de subordonarea instituțiilor publice respective.

(6) În cazul nedepunerii bugetelor aprobate în termenul prevăzut la alin. (5) se aplică prevederile art. 70 alin. (4) - (6) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, sau ale art. 39 alin. (7) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, după caz, în funcție de subordonarea instituțiilor publice respective.

#### **D. Deschiderea de credite bugetare din bugetul Trezoreriei Statului**

2.6. Din bugetul Trezoreriei Statului pe anul 2021, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 970/2020 privind aprobarea bugetului Trezoreriei Statului pe anul 2021, pot fi deschise credite bugetare aferente trimestrului I al anului 2021 începând cu data de 21 decembrie 2020 inclusiv.

### **CAPITOLUL III**

#### **Precizări cu caracter general aplicabile instituțiilor publice**

3.1. (1) Redistribuirile de sume potrivit prevederilor art. 18<sup>1</sup> alin. (1) - (4), art. 18<sup>2</sup> alin. (1) - (3), art. 42<sup>1</sup> alin. (1) - (4), art. 42<sup>2</sup> alin. (1) - (3), art. 56<sup>1</sup> alin. (1) - (4) și art. 56<sup>2</sup> alin. (1) - (3) din Normele metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot fi efectuate de instituțiile publice în luna decembrie 2020, până la data de 23 decembrie 2020 inclusiv, asigurându-se astfel timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului.

(2) Operațiunile prevăzute la art. 18<sup>1</sup> alin. (5), art. 18<sup>2</sup> alin. (4), art. 42<sup>1</sup> alin. (5), art. 42<sup>2</sup> alin. (4), art. 56<sup>1</sup> alin. (5) și art. 56<sup>2</sup> alin. (4) din Normele metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului



de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot fi efectuate de instituțiile publice în luna decembrie 2020, până la data de 24 decembrie 2020 inclusiv.

3.2. Instituțiile publice care au acordat avansuri pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fonduri publice vor lua măsuri pentru recuperarea sau justificarea acestora de către contractori ori alți beneficiari de avansuri, în conformitate cu prevederile art. 52 alin. (8) - (12) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 23 din Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr. 5/2020, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 54 alin. (8) - (11) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 35 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, 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.

3.3. 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 30 decembrie 2020 inclusiv, iar sumele rămase neutilizate vor fi restituite unităților de la care au fost primite. În conturile 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 2020 numai pentru cazurile prevăzute în anexa nr. 2 "Lista cuprinzând operațiunile pentru care unele instituții publice pot păstra sume la finele anului 2020 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.

3.4. (1) La finele anului 2020, instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, pot reține sume numai în conturile de disponibilități pentru care legislația în vigoare prevede reportarea sumelor respective.

(2) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) au obligația de a analiza dacă în soldurile conturilor de disponibilități respective sunt încasate sume necuvenite sau care trebuie restituite instituțiilor publice de la care au fost primite și, în cazul în care constată astfel de situații, au obligația de a restitui sumele respective până la data de 30 decembrie 2020 în conturile din care acestea au fost încasate sau în conturile deschise în conformitate cu prevederile art. 8 alin. (1) 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, după caz.

(3) Răspunderea pentru aplicarea prevederilor prezentului punct revine ordonatorilor de credite ai instituțiilor publice.

3.5. Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Afacerilor Interne, Serviciul Român de Informații și Serviciul de Informații Externe vor lua măsuri pentru restituirea la bugetul de stat, la termenele prevăzute la art. 8 alin. (4) și (6) 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, a sumelor aferente garanțiilor pentru contracte de închiriere privind spațiile de lucru și locuințele de serviciu din străinătate, aflate la finele anului 2020 în conturile de disponibil deschise potrivit legii.

3.6. Disponibilitățile din fondurile externe nerambursabile postaderare, precum și fondurile publice destinate finanțării/cofinanțării/prefinanțării acestora, după caz, se reportează în anul următor în condițiile în care legislația în vigoare în domeniu prevede astfel.

3.7. Promotorii de proiecte/Beneficiarii instituții publice și partenerii/liderii de proiect instituții publice care au gestionat în anul 2020 fonduri potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2017 privind gestionarea financiară a fondurilor externe nerambursabile aferente Mecanismului financiar Spațiul Economic European 2014 - 2021 și Mecanismului financiar norvegian 2014 - 2021, aprobată cu modificări prin Legea nr. 206/2017, restituie sumele reprezentând cofinanțarea publică rămasă neutilizată la sfârșitul anului 2020, potrivit prevederilor art. 9 alin. (1) - (3) din actul normativ respectiv.

3.8. Disponibilitățile din fonduri destinate proiectelor finanțate prin Programul NATO de investiții în securitate rămase în contul 50.48 "Disponibil pentru proiecte NSIP" se reportează în anul următor și se utilizează cu aceeași destinație, cu respectarea prevederilor legale în vigoare privind gestionarea acestora.

3.9. (1) Instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, care au primit în anul 2020 donațiile și sponsorizările în lei cu care au fost majorate, în cursul anului, bugetele de venituri și cheltuieli și în limita cărora nu au fost dispuse plăți le transferă din conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare în contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului" până la data de 30 decembrie 2020. La ordinul de plată 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, instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, vor anexa contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul 2020, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la Normele metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003.

(2) Utilizarea în anul 2021 a donațiilor/sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului 2020 se efectuează din contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului", cu respectarea prevederilor legale în vigoare, 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.

(3) Donațiile și/sau sponsorizările primite în cursul lunii decembrie 2020 cu care nu mai pot fi majorate bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice și, în consecință, care 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" sau 50.06 "Sume de mandat și în depozit ale instituțiilor publice de subordonare locală", după caz, deschis la unitățile Trezoreriei Statului, sau în contul de valută deschis la bancă, 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 2021.

(4) 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.

3.10. 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 2020 se reportează în anul următor și se utilizează în anul 2021, cu respectarea prevederilor legale în vigoare privind gestionarea acestora.

3.11. (1) Instituțiile publice vor lua măsurile necesare pentru restituirea, până la data de 30 decembrie 2020, 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, cu respectarea prevederilor art. 8 alin. (1) 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, sau în conturile de disponibilități, după caz, deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

(3) Prin excepție de la alin. (1) și (2), acreditivale în lei sau valută destinate achizițiilor prevăzute la art. 34 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, cu modificările și completările ulterioare, constituite de ordonatorii de credite din Ministerul Apărării Naționale, se mențin în continuare până la lichidarea acestora conform destinației stabilite prin documentele de angajare.

3.12. (1) Valuta achiziționată de către instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, pentru efectuarea de cheltuieli, rămasă neutilizată, se schimbă în lei până la data de 30 decembrie 2020, 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 bugetare.

(2) Până la același termen, instituțiile publice prevăzute la alin. (1) vor schimba în lei sumele reprezentând venituri bugetare încasate în valută, prin instituțiile de credit, dacă prevederile legale în vigoare sau acordurile de finanțare nu prevăd altfel, iar sumele în lei rezultate vor fi virate în conturile bugetelor cărora se cuvin, deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

(3) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) pot păstra, la finele anului 2020, 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 8 ianuarie 2021, și 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 8 ianuarie 2021.

3.13. Instituțiile publice pot păstra, la finele anului, în conturi deschise la instituții de credit, donațiile și sponsorizările încasate în valută, care se schimbă în lei la termenele stabilite de ordonatorii de credite sau în acordurile de finanțare, după caz.

3.14. (1) Disponibilitățile în valută procurate din credite bugetare rămase la finele anului 2020 în conturile reprezentanțelor diplomatice, militare și comerciale ale României din străinătate, precum și în conturile oficiale ale personalului militar încadrat în structurile comandamentelor, operațiilor și instituțiilor NATO sau ale UE ori alte organisme internaționale la care România a aderat se reportează în anul următor și se regularizează cu bugetul de stat de către Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Apărării Naționale 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 31 decembrie 2020, 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, Ministerul Apărării Naționale și de către celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul 2021, în contul corespunzător de cheltuieli bugetare, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, cu respectarea prevederilor art. 8 alin. (1) 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.

(2) Taxele consulare încasate în valută pentru serviciile prestate în străinătate rămase, la finele anului 2020, în conturile misiunilor diplomatice și oficiilor consulare se virează, până la data de 20 ianuarie 2021, 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 "Venituri ale bugetului de stat - Taxe consulare".

3.15. Sumele primite în conformitate cu prevederile art. 98 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și rămase neutilizate la finele anului 2020 se restituie de către Asociația Nevăzătorilor din România, Asociația Invalizilor de Război Nevăzători din România, Asociația Națională a Surzilor din România, Liga Națională a Organizațiilor cu Personal Handicapat din Cooperația Meșteșugărească și Consiliul Național al Dizabilității din România în conturile din care au fost încasate, până la data de 30 decembrie 2020.

3.16. (1) Spitalele publice reportează în anul următor excedentele rezultate din execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, cu excepția sumelor alocate de la bugetul de stat și din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății rămase neutilizate la finele anului 2020, care se regularizează cu bugetele din care acestea au fost încasate.

(2) Instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, altele decât cele prevăzute la alin. (1), reportează în anul următor excedentele rezultate din execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, cu excepția sumelor pentru care prevederile legale în vigoare reglementează regularizarea acestora cu bugetele din care sumele respective au fost încasate.

(3) Operațiunile de regularizare prevăzute la alin. (1) și (2) se efectuează pe bază de ordin de plată din contul de venituri bugetare în care sumele respective au fost încasate în contul de cheltuieli bugetare din care acestea au fost virate, până la data de 30 decembrie 2020.

3.17. 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.A.36.05.00 "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 2020, în soldul contului 82.F.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală 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 82.E.98.00.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală".

3.18. (1) Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației virează, până la data de 22 decembrie 2020, în contul 50.01.61 "Disponibil din sume aferente finanțării Programului Termoficare, conform art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 53/2019" sumele prevăzute la art. I alin. (13)

din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 53/2019 privind aprobarea Programului multianual de finanțare a investițiilor pentru modernizarea, reabilitarea, re tehnologizarea și extinderea sau înființarea sistemelor de alimentare centralizată cu energie termică a localităților și pentru modificarea și completarea Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006.

(2) Ministerul Fondurilor Europene virează, până la data de 22 decembrie 2020, în contul 50.01.62 "Disponibil din sume transferate pentru utilizarea în anul următor aferente Programului FAED" deschis pe numele acestuia la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, sumele prevăzute la art. 10 alin. (8) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2020 pentru aprobarea Programului de finanțare "Fondul de acțiune în domeniul managementului energiei durabile".

(3) Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri virează, până la data de 22 decembrie 2020, în contul 50.01.63 "Disponibil din sume transferate pentru utilizarea în anul următor conform art. XVII din OUG nr. 1/2020", deschis pe numele acestuia la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, sumele prevăzute la art. XVII alin. (1<sup>3</sup>) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

3.19. (1) Ordonatorii de credite beneficiari care au încasat sume în contul de venituri bugetare 20.A.30.13.00 "Sume din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră alocate proiectelor de investiții" potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finanțelor Publice, de a scoate la licitație certificatele de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare, virează, până la data de 22 decembrie 2020, sumele rămase neutilizate la sfârșitul anului bugetar, determinate ca diferență dintre veniturile bugetare încasate și plățile efectuate, din contul de venituri bugetare în care acestea au fost încasate în contul 50.05.21 "Disponibil din sume realizate conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 115/2011, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare, alocate pentru realizarea unor proiecte, reportate în condițiile legii" deschis pe numele acestora la unitățile Trezoreriei Statului.

(2) Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri virează, până la data de 22 decembrie 2020, sumele rămase neutilizate la sfârșitul anului bugetar, determinate ca diferență dintre veniturile bugetare încasate și plățile efectuate, din contul de venituri bugetare în care acestea au fost încasate în contul 50.05.34 "Disponibil din sume realizate conform art. 10 lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare, reportate în condițiile legii" deschis pe numele acestuia la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, potrivit prevederilor art. 10<sup>1</sup> alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finanțelor Publice, de a scoate la licitație certificatele de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri virează, până la data de 22 decembrie 2020, sumele rămase neutilizate la sfârșitul anului bugetar, determinate ca diferență dintre veniturile bugetare încasate și plățile efectuate, din contul de venituri bugetare în care acestea au fost încasate în contul 50.05.35 "Disponibil din sume realizate conform art. 10 lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare, reportate în condițiile legii" deschis pe numele acestuia la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, potrivit prevederilor art. 10<sup>2</sup> alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finanțelor

Publice, de a scoate la licitație certificatele de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare.

3.20. Sumele rămase neutilizate la sfârșitul anului 2020 pentru acțiunile, proiectele, manifestările și obiectivele de investiții finanțate potrivit art. 8 alin. (1) - (3) din Ordonanța Guvernului nr. 5/2017 privind stabilirea unor măsuri organizatorice la nivelul administrației publice centrale cu privire la Centenarul României, cu modificările și completările ulterioare, se restituie de către beneficiarii prevăzuți la art. 9 alin. (2) din același act normativ la bugetul de stat, în contul de cheltuieli bugetare al ordonatorului de credite de la care au fost primite, până la data de 31 decembrie 2020.

3.21. (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, până la data de 30 decembrie 2020.

(3) Sumele indisponibilizate din creditele bugetare deschise conform Procedurii 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, cu modificările și completările ulterioare, pentru care perioada de indisponibilizare prevăzută de lege expiră în anul 2021, se transferă de unitățile Trezoreriei Statului la data de 31 decembrie 2020, 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, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului pentru mediu și bugetul aferent activității de privatizare, inclusiv de la bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă unele instituții publice;

- în contul 50.63.02 "Disponibil al instituțiilor publice de subordonare centrală finanțate integral sau parțial din venituri proprii, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii", în cazul creditelor bugetare deschise din bugetele instituțiilor publice de subordonare centrală, finanțate integral sau parțial din venituri proprii, inclusiv din bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă unele instituții publice;

- 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, inclusiv de la bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale;

- în contul 50.64.02 "Disponibil al instituțiilor publice de subordonare locală finanțate integral sau parțial din venituri proprii, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii", în cazul creditelor bugetare deschise din bugetele instituțiilor publice de subordonare locală finanțate integral sau parțial din venituri proprii.

(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.

3.22. (1) Operațiunile de încasări prin virament aferente datei de 31 decembrie 2020 se înregistrează în contabilitatea unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului cu data de 31 decembrie 2020.

(2) Eventualele returnuri la încasare aferente operațiunilor înregistrate la nivelul unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului cu data de 31 decembrie 2020 se întocmesc de unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului cu data de 4 ianuarie 2021. Returnurile la încasare efectuate în data de 4 ianuarie 2021 se înregistrează ca operațiuni ale anului 2021.

(3) Returnurile la încasare prevăzute la alin. (2) se întocmesc în condițiile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.433/2017\*) pentru aprobarea Instrucțiunilor privind operațiunile de decontare ale Trezoreriei Statului în sistemul electronic de plăți, precum și alte operațiuni derulate prin Trezoreria Statului.

3.23. Eventualele obligații de plată achitate de instituțiile publice, prin virament, la finele anului 2020 și care sunt returnate și încasate în conturile acestora după data de 30 decembrie 2020, ca urmare a unor erori de completare a ordinelor de plată, se vor plăti în contul bugetului pe anul următor, în conformitate cu prevederile art. 61 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 60 alin. (2) din Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare. Eventualele sume achitate eronat, returnate în anul 2021, se transferă de către instituțiile publice în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare deschise în conformitate cu prevederile art. 8 alin. (1) 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.

-----  
\*) Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.433/2017 nu a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

#### CAPITOLUL IV

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

4.1. (1) Regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile care au beneficiat în anul 2020 de subvenții ori 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 și, 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 2021, 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 2021, 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 2020, subvenții sau transferuri regiilor autonome, societăților sau companiilor naționale și societăților, după caz, au obligația să verifice până la data de 31 ianuarie 2021, 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 care au beneficiat în anul 2020 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 central 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, aprobată cu modificări prin Legea nr. 275/2008, cu modificările și completările ulterioare.

4.2. (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 31 decembrie 2020 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 2021.

(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.

## CAPITOLUL V

### **Încheierea execuției bugetelor locale și operațiuni specifice unităților administrativ-teritoriale**

5.1. (1) În cursul lunii decembrie 2020, unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale vor lua măsurile necesare pentru distribuirea, până la finele anului, în contul/conturile corespunzător/corespunzătoare de venituri bugetare, a tuturor sumelor încasate în contul unic 21.A.47.04.00 "Sume încasate pentru bugetul local în contul unic, în curs de distribuire", cu respectarea prevederilor Ordinului ministrului dezvoltării regionale, administrației publice și fondurilor europene nr. 7.166/2017 privind stabilirea obligațiilor fiscale locale care se plătesc în contul unic, cu modificările ulterioare.

(2) Eventualele sume încasate în perioada 30 - 31 decembrie 2020 în contul unic 21.A.47.04.00 "Sume încasate pentru bugetul local în contul unic, în curs de distribuire" se distribuie de către unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale în contul/conturile corespunzătoare de venituri bugetare, în data de 4 ianuarie 2021, ca operațiuni ale anului 2020, cu data de 31 decembrie 2020, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT); la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12.2020.

5.2. (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 2020 inclusiv, în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului municipiului București deschise 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 perioada 30 - 31 decembrie 2020, după efectuarea operațiunii prevăzute la alin. (1), se virează de primăriile sectoarelor municipiului București, cu ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul bugetului municipiului București 21.A "Veniturile bugetului local", la subdiviziunile corespunzătoare de venituri bugetare, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, pe data de 4 ianuarie 2021, și se înregistrează în conturile bugetelor locale ale



sectoarelor municipiului București și al municipiului București ca operațiuni ale anului 2020, cu data de 31 decembrie 2020.

5.3. Unitățile de învățământ special și alte instituții publice care au încasat în anul 2020 sume din bugetul propriu al județului sau al municipiului București, după caz, potrivit prevederilor art. 75 din Normele metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, vor solicita unităților Trezoreriei Statului la care au deschise conturile, pe bază de adresă scrisă, transferul în contul de excedent/deficit al bugetului propriu al județului sau al municipiului București, după caz, al sumelor încasate de la acestea și al plăților de casă efectuate în limita sumelor respective. Operațiunile de transfer se efectuează de către unitățile Trezoreriei Statului astfel:

1. la unitatea Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile unităților de învățământ special sau ale altor instituții publice care au încasat în anul 2020 sume din bugetul propriu al județului și al municipiului București:

a) închiderea, pe bază de notă contabilă, a conturilor de venituri și cheltuieli bugetare:

|                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 61.99.80<br>"Cont corespondent al<br>Trezoreriei Statului -<br>transferuri de sume efectuate de<br>unitățile Trezoreriei Statului<br>pentru entitățile publice" | = 24.A.99.99.96/99.99.97<br>"Cheltuielile bugetelor<br>instituțiilor publice din<br>administrația publică locală" -<br>secțiunea de funcționare sau de<br>dezvoltare, după caz - CUI<br>școala specială/instituția<br>publică care a primit sume de la<br>județ sau municipiul București,<br>după caz |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21.A.41.05.XX<br>"Veniturile bugetelor<br>instituțiilor publice din<br>administrația publică locală -<br>Disponibilități rezervate pentru<br>plăți ale unităților de<br>învățământ special și ale altor<br>instituții publice de pe raza<br>altor unități administrativ-<br>teritoriale decât cea pe raza<br>căreia își desfășoară<br>activitatea județul/municipiul<br>București"<br>(XX se completează cu "01" -<br>pentru secțiunea de funcționare<br>și, respectiv, "02" - pentru<br>secțiunea de dezvoltare,<br>după caz) | = 61.99.80<br>"Cont corespondent al<br>Trezoreriei Statului -<br>transferuri de sume efectuate de<br>unitățile Trezoreriei Statului<br>pentru entitățile publice" |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Nota contabilă se întocmește în două exemplare, dintre care exemplarul nr. 2 se transmite la unitatea Trezoreriei Statului la care au deschise conturile județele și, respectiv, municipiul București;

b) transferul soldului creditor al contului 61.99.80 "Cont corespondent al Trezoreriei Statului - transferuri de sume efectuate de unitățile Trezoreriei Statului pentru entitățile publice", rezultat ca urmare a operațiunilor de la lit. a), pe bază de ordin de plată, în contul 61.99.80 "Cont corespondent al Trezoreriei Statului - transferuri de sume efectuate de unitățile Trezoreriei Statului pentru entitățile publice" deschis la unitatea Trezoreriei Statului la care au deschise conturile județele și, respectiv, municipiul București;

2. la unitatea Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile județelor și, respectiv, ale municipiului București, pe baza exemplarului nr. 2 al notei contabile primite:

a) preluarea în contul de venituri/cheltuieli al bugetului județului și, respectiv, al municipiului București a veniturilor/cheltuielilor transferate de unitatea Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile unităților de învățământ special sau altor instituții publice:

|                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 61.99.80<br>"Cont corespondent al<br>Trezoreriei Statului -<br>transferuri de sume efectuate de<br>unitățile Trezoreriei Statului<br>pentru entitățile publice"                                                                   | = 21.A.41.05.XX<br>"Veniturile bugetelor<br>instituțiilor publice din<br>administrația publică locală -<br>Disponibilități rezervate pentru<br>plăți ale unităților de<br>învățământ special și ale altor<br>instituții publice de pe raza<br>altor unități administrativ-<br>teritoriale decât cea pe raza<br>căreia își desfășoară<br>activitatea județul/municipiul<br>București"<br>(XX se completează cu "01" -<br>pentru secțiunea de funcționare<br>și, respectiv, "02" - pentru<br>secțiunea de dezvoltare, după<br>caz) |
| 24.A.99.99.96/99.99.97<br>"Cheltuielile bugetelor<br>instituțiilor publice din<br>administrația publică locală" -<br>secțiunea de funcționare sau de<br>dezvoltare, după caz - CUI județ<br>sau municipiul București, după<br>caz | = 61.99.80<br>"Cont corespondent al<br>Trezoreriei Statului -<br>transferuri de sume efectuate de<br>unitățile Trezoreriei Statului<br>pentru entitățile publice"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

b) preluarea în contul de excedent/deficit al bugetului județului și, respectiv, al municipiului București a cheltuielilor efectuate la nivelul unităților de învățământ special sau al altor instituții publice se efectuează odată cu închiderea conturilor de cheltuieli bugetare ale județului și, respectiv, al municipiului București, potrivit operațiunilor prevăzute la pct. 5.16.

5.4. Disponibilitățile rămase după regularizarea cu bugetul local conform Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, la finele anului 2020 în soldul contului 50.58 "Disponibil al fondului de risc" se reportează în anul următor și se utilizează potrivit prevederilor legale în vigoare.

5.5. (1) În contul 50.75.01 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale" deschis la unitățile Trezoreriei Statului pot rămâne la finele anului 2020 sumele aferente cotelor defalcate din impozitul pe venit cu care nu au fost alimentate bugetele unităților

administrativ-teritoriale ca urmare a sistării temporare determinate de nerespectarea prevederilor legale în vigoare.

(2) Sumele rămase la finele anului 2020 în soldul contului prevăzut la alin. (1) se reportează în anul următor și vor fi alocate bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale, în condițiile stabilite prin actele normative care au stat la baza sistării cotelor respective.

(3) În contul 50.75.07 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit reprezentând fond la dispoziția consiliului județean" deschis pe numele direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/administrațiilor județene ale finanțelor publice la unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ pot rămâne, la finele anului 2020, numai sumele aferente cotelor defalcate din impozitul pe venit cu care nu au fost alimentate bugetele unităților administrativ-teritoriale ca urmare a sistării temporare determinate de nerespectarea prevederilor legale în vigoare.

(4) Sumele aflate în soldul contului 50.75.07 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit reprezentând fond la dispoziția consiliului județean", încasate și nerepartizate unităților administrativ-teritoriale până la data de 21 decembrie 2020 ca urmare a nerespectării obligației repartizării integrale a acestora, conform prevederilor art. 6 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr. 5/2020, cu modificările și completările ulterioare, se virează de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice/administrațiile județene ale finanțelor publice pe data de 28 decembrie 2020 în contul 20.A.04.01.00 "Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit" - deschis pe numele direcției generale regionale a finanțelor publice/administrației județene a finanțelor publice la aceeași unitate a Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ la care este deschis și contul de disponibil menționat.

(5) În conturile 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", 50.75.04 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrare conform Legii nr. 2/2018", 50.75.05 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit reprezentând fond la dispoziția consiliului județean conform Legii nr. 2/2018" și 50.75.08 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit reprezentând fond pentru finanțarea instituțiilor publice de spectacole și concerte din subordinea autorităților administrației publice locale" deschise la unitățile Trezoreriei Statului pot rămâne, la finele anului 2020, sumele aferente cotelor defalcate din impozitul pe venit cu care nu au fost alimentate bugetele unităților administrativ-teritoriale ca urmare a sistării temporare determinate de nerespectarea prevederilor legale în vigoare.

(6) Sumele rămase la finele anului 2020 în soldul conturilor prevăzute la alin. (5) se reportează în anul următor și vor fi alocate bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale, în condițiile stabilite prin actele normative care au stat la baza sistării cotelor respective.

5.6. (1) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor încasate în bugetele locale, în anul 2020, peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea se restituie la bugetul de stat, din contul 21.A.11.01.00 "Venituri ale bugetului local - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor" în contul 20.A.11.01.00 "Venituri ale bugetului de stat - 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, până la data de 29 decembrie 2020. Sumele care se restituie la bugetul de stat se determină ca diferență dintre sumele încasate și plățile efectuate de unitățile administrativ-teritoriale în anul 2020.

(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 2020 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea se restituie la bugetul de stat, din contul 21.A.11.02.00 "Venituri ale bugetului local - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București" în contul 20.A.11.02.00 "Venituri ale bugetului de stat - 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, până la data de 29 decembrie 2020. Sumele care se restituie la bugetul de stat se determină ca diferență dintre sumele încasate și plățile efectuate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale în anul 2020.

(3) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată destinate finanțării cheltuielilor pentru drumuri județene și comunale încasate în bugetele locale în anul 2020 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea se restituie la bugetul de stat, din contul 21.A.11.05.00 "Venituri ale bugetului local - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri" în contul 20.A.11.05.00 "Venituri ale bugetului de stat - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri" din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată, până la data de 29 decembrie 2020. Sumele care se restituie la bugetul de stat se determină ca diferență dintre sumele încasate și plățile efectuate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale în anul 2020.

(4) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor învățământului particular sau confesional, încasate în bugetele locale în anul 2020 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat, din contul 21.A.11.09.00 "Venituri ale bugetului local - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea învățământului particular și a celui confesional" în contul 20.A.11.09.00 "Venituri ale bugetului de stat - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea învățământului particular și a celui confesional" din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată, până la data de 29 decembrie 2020. Sumele care se restituie la bugetul de stat se determină ca diferență dintre sumele încasate și plățile efectuate de unitățile administrativ-teritoriale în anul 2020. În vederea regularizării sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor învățământului particular sau confesional, ordonatorii de credite ai bugetelor locale din care s-au acordat sumele solicită unităților de învățământ particular și confesional ca până la data de 28 decembrie 2020 să comunice situația justificativă a sumelor potrivit anexei nr. 5 la Hotărârea Guvernului nr. 136/2016 privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/preșcolar și stabilirea finanțării de bază de la bugetul de stat, din sume defalcate din T.V.A. prin bugetele locale, pe baza costului standard per elev/preșcolar, pentru toți preșcolarii și elevii din învățământul general obligatoriu particular și confesional acreditat, precum și pentru cei din învățământul profesional și liceal acreditat, particular și confesional, cu modificările și completările ulterioare, însoțită, după caz, de o copie a ordinului de plată prin care restituie bugetului local sumele încasate, rămase neutilizate.

5.7. Nu se supun operațiunilor de regularizare, la finele anului, cu bugetul de stat următoarele categorii de sume:

a) sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale, alocate potrivit art. 4 lit. d) din Legea nr. 5/2020, 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 actele normative de alocare nu se prevede altfel;

c) subvenții primite la subdiviziunea de venituri bugetare 42.28.00 "Subvenții primite din Fondul de intervenție".

5.8. 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 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, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 31 decembrie 2020, 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 2020.

5.9. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit în cursul anului 2020 subvenții de la bugetul de stat sau de la alte bugete restituie, până la data de 29 decembrie 2020 inclusiv, sumele rămase neutilizate, 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.

(2) Sumele care se restituie potrivit prevederilor alin. (1) se determină ca diferență între subvențiile primite, înregistrate la subdiviziunile de venituri:

a) aferente secțiunii de funcționare: 42.21.00 "Finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap", 42.34.00 "Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri", 42.35.00 "Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea unităților de asistență medico-socială", 42.41.00 "Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății", 42.54.00 "Subvenții pentru sprijinirea construirii de locuințe", 42.66.00 "Subvenții din bugetul de stat alocate conform contractelor încheiate cu direcțiile de sănătate publică", 42.73.00 "Subvenții pentru realizarea activității de colectare, transport, depozitare și neutralizare a deșeurilor de origine animală", 42.79.01 "Subvenții pentru finanțarea liceelor tehnologice cu profil preponderent agricol, pentru secțiunea de funcționare", 42.80.00 "Subvenții de la bugetul de stat pentru decontarea cheltuielilor pentru carantină", 42.81.00 "Sume alocate pentru indemnizații aferente suspendării temporare a contractului de activitate sportivă", 42.82.00 "Sume alocate pentru stimulentele de risc", 43.01.00 "Subvenții primite de la bugetele consiliilor județene pentru protecția copilului", 43.04.00 "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", 43.07.00 "Subvenții primite de la alte bugete locale pentru instituțiile de asistență socială pentru persoanele cu handicap", 43.08.00 "Subvenții primite de la bugetele consiliilor locale și județene pentru ajutoare în situații de extremă dificultate", 43.20.00 "Alte subvenții primite de la administrația centrală pentru finanțarea unor activități", 43.21.00 "Sume primite de la Agenția Națională de Cadastru și Publicitate Imobiliară", 43.34.00 "Sume alocate din bugetul ANCPI pentru finanțarea lucrărilor de înregistrare sistematică din cadrul Programului național de cadastru și carte funciară", 43.41.00 "Sume alocate pentru cheltuielile cu alocația de hrană și cu indemnizația de cazare pentru personalul din serviciile sociale publice aflat în izolare preventivă la locul de muncă";

b) aferente secțiunii de dezvoltare: 42.01.01 "Sume alocate de la bugetul de stat pentru Programul Termoficare", 42.05.00 "Planuri și regulamente de urbanism", 42.10.00 "Finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinație de locuință", 42.12.00 "Subvenții pentru reabilitarea termică a clădirilor de locuit", 42.13.00 "Subvenții pentru finanțarea programelor multianuale prioritare de mediu și gospodărire a apelor", 42.14.00 "Finanțarea unor cheltuieli de capital ale unităților de învățământ preuniversitar", 42.16.01 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea aparaturii medicale și echipamentelor de comunicații în urgență în sănătate", 42.16.02 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea reparațiilor capitale în sănătate", 42.16.03 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea altor investiții în sănătate", 42.18.01 "Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele

locale pentru finanțarea aparaturii medicale și echipamentelor de comunicații în urgență în sănătate", 42.18.03 "Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea altor investiții în sănătate", 42.40.00 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru realizarea obiectivelor de investiții în turism", 42.52.00 "Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor pentru instituții publice de asistență socială și unități de asistență medico-sociale", 42.55.00 "Subvenții pentru finanțarea locuințelor sociale", 42.65.00 "Finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală" și plățile de casă efectuate în limita acestora, 42.67.00 "Subvenții din sume obținute în urma scoaterii la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră pentru finanțarea proiectelor de investiții", 42.79.02 "Subvenții pentru finanțarea liceelor tehnologice cu profil preponderent agricol, pentru secțiunea de dezvoltare".

(3) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit în cursul anului 2020 subvenții la subdiviziunile de venituri bugetare 43.23.00 "Subvenții primite din bugetul județului pentru clasele de învățământ special organizate în cadrul unităților de învățământ de masă", 43.24.00 "Subvenții primite din bugetele locale pentru clasele de învățământ de masă organizate în unitățile de învățământ special" și 43.30.00 "Sume primite de la bugetul județului pentru plata drepturilor de care beneficiază copiii cu cerințe educaționale speciale integrați în învățământul de masă" restituie, până la data de 29 decembrie 2020 inclusiv, sumele rămase neutilizate, determinate ca diferență dintre sumele încasate și plățile de casă efectuate în limita acestora, în conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor din care aceste sume au fost încasate.

(4) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit în cursul anului 2020 subvenții la subdiviziunea de venituri bugetare 42.51.01 "Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național, destinate secțiunii de funcționare a bugetului local" și 42.51.02 "Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național, destinate secțiunii de dezvoltare a bugetului local" restituie, până la data de 29 decembrie 2020 inclusiv, sumele rămase neutilizate, dacă prin acte normative nu se prevede altfel.

(5) În acest scop, unitățile administrativ-teritoriale prezintă unităților Trezoreriei Statului la care au conturile deschise ordine de plată 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 2020 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.

(6) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit în cursul anului 2020 subvenții la subdiviziunile de venituri bugetare 43.39.01 "Subvenții acordate în baza contractelor de parteneriat sau asociere, pentru secțiunea de funcționare" și 43.39.02 "Subvenții acordate în baza contractelor de parteneriat sau asociere, pentru secțiunea de dezvoltare" regularizează sumele potrivit prevederilor contractuale.

5.10. Unitățile administrativ-teritoriale care au primit în cursul anului 2020 sume conform prevederilor art. I alin. (15) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 53/2019 privind aprobarea Programului multianual de finanțare a investițiilor pentru modernizarea, reabilitarea, re tehnologizarea și extinderea sau înființarea sistemelor de alimentare centralizată cu energie termică a localităților și pentru modificarea și completarea Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, la subdiviziunea de venituri bugetare 42.01.02 "Sume alocate pentru Programul Termoficare din sumele obținute din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră", restituie sumele neutilizate până la sfârșitul anului în bugetul din care au fost alocate acestea până la data de 20 decembrie a anului bugetar.

5.11. Subvențiile de la bugetul de stat către bugetele locale, necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, evidențiate la subcapitolele de venituri: 42.20.00 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare", 42.42.00 "Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor FEGA implementate de APIA", 42.45.00 "Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor finanțate din Fondul Social European", 42.62.00 "Sume alocate din bugetul de stat aferente corecțiilor financiare", 42.69.00 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare, aferente perioadei de programare 2014 - 2020", 42.84.00 "Sume aferente programului de finanțare Fondul de acțiune în domeniul managementului energiei durabile" și 43.31.00 "Sume alocate din bugetul AFIR, pentru susținerea proiectelor din PNDR 2014 - 2020", rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul 2021 cu aceeași destinație pentru care aceste fonduri au fost acordate, în cadrul secțiunii de dezvoltare, până la finalizarea proiectelor respective.

5.12. Subvențiile primite de la administrația centrală de către bugetele locale, reprezentând sume primite din Fondul pentru mediu, evidențiate la subcapitolele de venituri: 43.20.00 "Alte subvenții primite de la administrația centrală pentru finanțarea unor activități" și 43.44.00 "Sume alocate din sumele obținute în urma scoaterii la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră pentru finanțarea proiectelor de investiții", rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul următor cu aceeași destinație.

5.13. 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, răspunderea pentru neachitarea acestor obligații revenind ordonatorilor de credite ai bugetului local.

5.14. În cazul în care operațiunile de regularizare prevăzute la pct. 5.6 și 5.9 determină gol temporar de casă al bugetului local, unitățile Trezoreriei Statului, pe baza ordinelor de plată întocmite de către unitățile administrativ-teritoriale, vor transfera suma corespunzătoare golului de casă astfel creat din contul 82.A.98.00.00 "Excedent al bugetului local" în contul de venituri ale bugetului local 21.A.40.11.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare" sau 21.A.40.13.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare", după caz.

5.15. Pe data de 30 decembrie 2020, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale reîntregesc excedentul anului precedent cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2020 pentru acoperirea golurilor temporare de casă, pe bază de ordine de plată, prin virarea sumelor corespunzătoare din conturile de venituri ale bugetului local 21.A.40.11.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare", 21.A.40.18.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de funcționare", 21.A.40.13.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare" și 21.A.40.14.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" în contul 82.A.98.00.00 "Excedent al bugetului local".

5.16. Stabilirea rezultatului execuției bugetului local

După efectuarea operațiunilor de regularizare cu bugetul de stat și cu celelalte bugete prevăzute de prezentele norme metodologice, precum și a operațiunilor de la pct. 5.14, autoritățile administrației

publice locale și unitățile Trezoreriei Statului vor proceda la stabilirea rezultatului execuției bugetelor locale la finele anului, pe secțiuni.

#### 5.16.1. Închiderea execuției secțiunii de funcționare:

5.16.1.1. 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.A.98.96.00 "Excedent al secțiunii de funcționare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare este mai mare decât totalul cheltuielilor secțiunii de funcționare;
- prin contul 82.A.99.96.00 "Deficit al secțiunii de funcționare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare este mai mic decât totalul cheltuielilor secțiunii de funcționare.

#### 5.16.1.2. 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.A.98.96.00                          | = 24.A                                                                                  |
| "Excedent al secțiunii de funcționare" | "Cheltuielile bugetelor locale"<br>(analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare) |

sau, după caz,

|                                       |                                                                                         |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 82.A.99.96.00                         | = 24.A                                                                                  |
| "Deficit al secțiunii de funcționare" | "Cheltuielile bugetelor locale"<br>(analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare) |

b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor locale:

|                                                                                       |                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21.A                                                                                  | = 82.A.98.96.00                                                                                |
| "Veniturile bugetelor locale"<br>(analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare) | "Excedent al secțiunii de funcționare"<br>(analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare) |

sau, după caz,

|                                                                                       |                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 21.A                                                                                  | = 82.A.99.96.00                       |
| "Veniturile bugetelor locale"<br>(analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare) | "Deficit al secțiunii de funcționare" |

#### NOTĂ:

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de funcționare este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de funcționare este negativ.

#### 5.16.2. Închiderea execuției secțiunii de dezvoltare:

5.16.2.1. 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.A.98.97.00 "Excedent al secțiunii de dezvoltare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare este mai mare decât totalul cheltuielilor secțiunii de dezvoltare;



- prin contul 82.A.99.97.00 "Deficit al secțiunii de dezvoltare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare este mai mic decât totalul cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

#### 5.16.2.2. 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.A.98.97.00                         | = 24.A                                                                                 |
| "Excedent al secțiunii de dezvoltare" | "Cheltuielile bugetelor locale"<br>(analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare) |

sau, după caz,

|                                      |                                                                                        |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 82.A.99.97.00                        | = 24.A                                                                                 |
| "Deficit al secțiunii de dezvoltare" | "Cheltuielile bugetelor locale"<br>(analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare) |

b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor locale:

|                                                                                      |                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 21.A                                                                                 | = 82.A.98.97.00                       |
| "Veniturile bugetelor locale"<br>(analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare) | "Excedent al secțiunii de dezvoltare" |

sau, după caz,

|                                                                                      |                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 21.A                                                                                 | = 82.A.99.97.00                      |
| "Veniturile bugetelor locale"<br>(analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare) | "Deficit al secțiunii de dezvoltare" |

#### NOTĂ:

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este negativ.

#### 5.16.3. (1) 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, pe bază de notă contabilă, astfel:

|                                        |                               |
|----------------------------------------|-------------------------------|
| $\%$                                   |                               |
| 82.A.98.96.00                          | = 82.A.98.00.00               |
| "Excedent al secțiunii de funcționare" | "Excedent al bugetului local" |
| 82.A.98.97.00                          |                               |
| "Excedent al secțiunii de dezvoltare"  |                               |

b) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul bugetului local al anilor precedenți, până la data de 8 ianuarie 2021 inclusiv, potrivit prevederilor art. 58 alin. (1) lit. c) sau potrivit prevederilor art. 58 alin. (1<sup>4</sup>), după caz, din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Pe baza hotărârilor autorităților deliberative sau a dispoziției ordonatorului principal de credite sau persoanei căreia i s-au delegat aceste atribuții, după caz, unitățile Trezoreriei Statului înregistrează operațiunea de acoperire definitivă a deficitelor secțiunilor respective, pe bază de notă contabilă, astfel:

|                               |   |                                       |
|-------------------------------|---|---------------------------------------|
| 82.A.98.00.00                 | = | %                                     |
| "Excedent al bugetului local" |   | 82.A.99.96.00                         |
|                               |   | "Deficit al secțiunii de funcționare" |
|                               |   | 82.A.99.97.00                         |
|                               |   | "Deficit al secțiunii de dezvoltare"  |

5.17. Înregistrarea în sistem informatic a operațiunilor prevăzute la pct. 5.16 se efectuează de către unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului care eliberează titularilor extrase de cont. Titularii conturilor au obligația de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit și de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularități, în termen de o zi lucrătoare de la primirea acestora, în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

5.18. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor locale prevăzute la pct. 5.16 se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2021, cu data de 31 decembrie 2020.

## CAPITOLUL VI

### **Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale**

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

6.1.1. (1) La data de 12 ianuarie 2021, 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 31 decembrie 2020.

(2) Conturile de venituri și cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale se închid prin debitul/creditul contului 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", după caz, care se codifică astfel: simbol cont 81.01.A; cod capitol 98.04.00 pentru excedent și, respectiv, 99.04.00 pentru deficit.

(3) 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.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul 2020".

(4) 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.A                          |
| 22.A.20.04.01                    |   | "Excedent/Deficit al sistemului  |
| "Contribuții de asigurare pentru |   | de asigurări pentru accidente de |
| accidente de muncă și boli       |   | muncă și boli profesionale"      |
| profesionale datorate de         |   |                                  |
| angajatori"                      |   |                                  |
| 22.A.20.04.02                    |   |                                  |
| "Contribuții de asigurare pentru |   |                                  |

accidente de muncă și boli  
 profesionale pentru șomeri pe  
 durata practicii profesionale"  
 22.A.20.09.00  
 "Venituri din contribuția  
 asiguratorie pentru muncă pentru  
 accidente de muncă și boli  
 profesionale"  
 22.A.21.06.00  
 "Contribuții de asigurare pentru  
 accidente de muncă și boli  
 profesionale datorate de alte  
 persoane fizice care încheie  
 asigurare"  
 22.A.31.06.00  
 "Venituri din dobânzi ale  
 sistemului de asigurări de  
 accidente de muncă și boli  
 profesionale"  
 22.A.36.01.03  
 "Venituri din aplicarea  
 prescripției extinctive aferente  
 sistemului de asigurare pentru  
 accidente de muncă și boli  
 profesionale"  
 22.A.36.03.03  
 "Sume din recuperarea debitelor  
 provenite din drepturile  
 necuvenite aferente sistemului  
 de asigurare pentru accidente  
 de muncă și boli profesionale"

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

|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 81.01.A                                                                                            | = 25.A.69                                                                                                                                                                                           |
| "Excedent/Deficit al sistemului<br>de asigurare pentru accidente<br>de muncă și boli profesionale" | "Cheltuielile bugetului<br>asigurărilor sociale de stat -<br>asigurări și asistență socială<br>pentru accidente de muncă și<br>boli profesionale"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare) |

#### NOTE:

- Operațiunile de mai sus se efectuează pe bază de notă contabilă.
  - Contul 81.01.A "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.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", 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.

6.1.2. Pentru operațiunile efectuate la pct. 6.1.1, în contul 81.01.A "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.

6.2. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii

6.2.1. (1) La data de 12 ianuarie 2021, 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.A "Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat" și conturile 22.A "Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat" și care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 6.1.1 și 6.2.4.

(2) Conturile de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii se închid prin debitul/creditul contului 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului 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.A; cod capitol 98.03.00 pentru excedent și, respectiv, 99.03.00 pentru deficit.

(3) La Trezoreria Statului Sector 5, contul 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului 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.

6.2.2. 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. 6.1.1 sunt următoarele:

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

|                                                                                                 |                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 22.A                                                                                            | = 81.02.A                                                     |
| "Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat" (analitice potrivit clasificăției bugetare) | "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" |

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

|                                                               |                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 81.02.A                                                       | = 25.A                                                                                            |
| "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" | "Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat" (analitice potrivit clasificăției bugetare) |

6.2.3. Pentru operațiunile înregistrate în contul 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat", 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 Casei Naționale de Pensii Publice se închid, la data de 15 ianuarie 2021, prin contul 81.02.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al sistemului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020".

6.3. Dispoziții comune pentru sistemul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetul asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii

6.3.1. (1) La data de 13 ianuarie 2021, unitățile operative ale Trezoreriei Statului virează/încasează soldul conturilor 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și, respectiv, 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" în/din contul 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și, respectiv, 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" deschise la unitatea Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ, pe numele casei județene de pensii din subordinea Casei Naționale de Pensii Publice. Această operațiune se efectuează cu data de 31 decembrie 2020, 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 81.01.A.98.04.00 sau 81.01.A.99.04.00 și, respectiv, 81.02.A.98.03.00 sau 81.02.A.99.03.00, 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.

(2) Casele județene de pensii au obligația de a verifica extrasele conturilor 81.01.A.98.04.00, 81.01.A.99.04.00, 81.02.A.98.03.00 și 81.02.A.99.03.00, deschise la nivelul trezoreriilor operative, și de a sesiza activitățile de trezorerie și contabilitate publică asupra eventualelor iregularități, până la data de 14 ianuarie 2021, în scopul efectuării regularizărilor care se impun.

6.3.2. Până la data de 13 ianuarie 2021, 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 aferent sistemului public de pensii pe anul 2020 în contul propriu deschis la Trezoreria Statului Sector 3, prin virarea/încasarea în/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului 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 31.12.2020.

6.3.3. Transferarea rezultatului execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii pe anul 2020 în contul Casei Naționale de Pensii Publice

6.3.3.1. La data de 15 ianuarie 2021, 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 aferent sistemului public de pensii înregistrat la finele anului 2020 în contul 81.01.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul 2020" și, respectiv, 81.02.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al sistemului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020" 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.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și, respectiv, 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului 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.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și, respectiv, 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului 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 31.12.2020.

6.4. (1) Casa Națională de Pensii Publice centralizează până la data de 15 ianuarie 2021 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 2020 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 18 ianuarie 2021, ca operațiune a anului 2020, prin virarea sumei corespunzătoare din contul 22.A.42.24.00 "Subvenții primite de bugetul asigurărilor sociale de stat" în contul 23.A.56.02.00.51.01.07 "Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației - Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat - Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat" deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) În ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează operațiunea prevăzută la alin. (1), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12. 2020.

6.5. (1) Rezultatul execuției bugetului asigurărilor sociale de stat la finele anului 2020 se preia/se virează la data de 19 ianuarie 2021 de către Casa Națională de Pensii Publice, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul propriu 81.02.A.99.03.00 "Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" în cazul în care acesta înregistrează deficit sau în contul 81.02.A.98.03.00 "Excedent al sistemului asigurărilor sociale de stat" în cazul în care acesta înregistrează excedent.

(2) În situația în care, la finele anului 2020, există sume înregistrate atât în contul 81.02.A.98.03.00 "Excedent al sistemului asigurărilor sociale de stat", cât și în contul 81.02.A.99.03.00 "Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat", Casa Națională de Pensii Publice virează sumele corespunzătoare necesare acoperirii deficitului din anii precedenți, din contul 81.02.A.98.03.00 "Excedent al sistemului asigurărilor sociale de stat" în contul 81.02.A.99.03.00 "Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat", în data de 20 ianuarie 2021.

(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 31.12. 2020.

6.6. (1) Rezultatul execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale la finele anului 2020 se preia/se virează la data de 19 ianuarie 2021 de către Casa Națională de Pensii Publice, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul propriu 81.01.A.99.04.00 "Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" în cazul în care acesta înregistrează deficit sau în contul 81.01.A.98.04.00 "Excedent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" în cazul în care acesta înregistrează excedent.

(2) În situația în care, la finele anului 2020, există sume înregistrate atât în contul 81.01.A.98.04.00 "Excedent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", cât și în contul 81.01.A.99.04.00 "Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", Casa Națională de Pensii Publice virează sumele corespunzătoare necesare acoperirii deficitului din anii precedenți, din contul 81.01.A.98.04.00 "Excedent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" în contul 81.01.A.99.04.00 "Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", în data de 20 ianuarie 2021.

(3) În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12.2020.

## CAPITOLUL VII

**Încheierea execuției bugetului asigurărilor pentru șomaj, aferent sistemului asigurărilor pentru șomaj, și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale**

7.1. (1) Până la data de 6 ianuarie 2021, subvenția primită de bugetul Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale de la bugetul de stat, determinată ca diferență între suma încasată în contul 28.A.42.83.00 "Sume alocate din bugetul de stat pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale" și plățile efectuate în anul 2020 pentru destinațiile stabilite conform art. 3 din Legea nr. 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, cu modificările și completările ulterioare, și art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 147/2020 privind acordarea unor zile libere pentru părinți în vederea supravegherii copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, ca urmare a răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 278/2020, se restituie în contul de cheltuieli al bugetului de stat din care aceasta a fost încasată.

(2) Restituirea se efectuează din contul 28.A.42.83.00 "Sume alocate din bugetul de stat pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale" în contul de cheltuieli bugetare corespunzător din care suma a fost încasată, deschis pe numele Ministerului Muncii și Protecției Sociale 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 31.12.2020.

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

7.2.1. (1) La data de 12 ianuarie 2021, unitățile Trezoreriei Statului închid conturile de venituri și cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, operațiune efectuată cu data de 31 decembrie 2020.

(2) Conturile de venituri și cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale se închid prin debitul/creditul contului 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale", după caz, și se codifică astfel: simbol cont 86.01.A; cod capitol 98.11.00 pentru excedent și, respectiv, 99.11.00 pentru deficit.

(3) 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.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2020".

(4) 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.A                     |
| 28.A.20.06.00                   | "Excedent/Deficit al Fondului |
| "Contribuția angajatorilor la   | de garantare pentru plata     |
| Fondul de garantare pentru      | creanțelor salariale"         |
| plata creanțelor salariale"     |                               |
| 28.A.20.11.00                   |                               |
| "Venituri din contribuția       |                               |
| asiguratorie pentru munca       |                               |
| pentru Fondul de garantare      |                               |
| pentru plata creanțelor         |                               |
| salariale"                      |                               |
| 28.A.31.04.00                   |                               |
| "Venituri din dobânzi la Fondul |                               |
| de garantare pentru plata       |                               |
| creanțelor salariale"           |                               |
| 28.A.42.83.00                   |                               |
| "Sume alocate din bugetul de    |                               |

stat pentru Fondul de garantare  
pentru plata creanțelor  
salariale"

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

|                                                                                     |                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 86.01.A                                                                             | = 29.A.64                                                                                                                      |
| "Excedent/Deficit al Fondului<br>de garantare pentru plata<br>creanțelor salariale" | "Cheltuielile Fondului de<br>garantare pentru plata<br>creanțelor salariale"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare) |

**NOTE:**

- Operațiunile de mai sus se efectuează pe bază de notă contabilă.
- Contul 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" se deschide la nivelul unităților operative ale Trezoreriei Statului.

7.2.2. Pentru operațiunile efectuate la pct. 7.2.1 în contul 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale", unitățile Trezoreriei Statului eliberează titularilor extrase de cont împreună cu documentele justificative.

7.3. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor pentru șomaj aferent sistemului asigurărilor pentru șomaj

7.3.1. (1) La data de 12 ianuarie 2021, 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 sistemului asigurărilor pentru șomaj reflectată în conturile 29.A "Cheltuielile bugetului asigurărilor pentru șomaj" și conturile 28.A "Veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj" și care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 7.2.1 și 7.3.4.

(2) Conturile de venituri și cheltuieli ale sistemului asigurărilor pentru șomaj se închid prin debitul/creditul contului 86.02.A "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.A; cod capitol 98.10.00 pentru excedent și, respectiv, 99.10.00 pentru deficit.

7.3.2. Operațiunile contabile care 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. 7.2.1 sunt următoarele:

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

|                                                                                                       |                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 28.A                                                                                                  | = 86.02.A                                                     |
| "Veniturile bugetului<br>asigurărilor pentru șomaj"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare) | "Excedent/Deficit al sistemului<br>asigurărilor pentru șomaj" |

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

|                                 |                         |
|---------------------------------|-------------------------|
| 86.02.A                         | = 29.A                  |
| "Excedent/Deficit al sistemului | "Cheltuielile bugetului |



asigurărilor pentru șomaj"

asigurărilor pentru șomaj"  
(analitice potrivit  
clasificației bugetare)

7.3.3. Pentru operațiunile înregistrate în contul 86.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj", unitățile Trezoreriei Statului eliberează titularilor extrase de cont împreună cu documentele justificative.

7.3.4. 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 15 ianuarie 2021, prin contul 86.02.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al sistemului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020".

7.4. Dispoziții comune bugetului asigurărilor pentru șomaj aferent sistemului asigurărilor pentru șomaj și Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

7.4.1. (1) La data de 13 ianuarie 2021, unitățile operative ale Trezoreriei Statului virează/încasează soldul conturilor 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și, respectiv, 86.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj", în/din contul 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și, respectiv, 86.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj", deschise la unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ pe numele agenției teritoriale pentru ocuparea forței de muncă. Această operațiune se efectuează cu data de 31 decembrie 2020, 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.A.98.11.00 sau 86.01.A.99.11.00 și, respectiv, 86.02.A.98.10.00 sau 86.02.A.99.10.00, 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.

(2) Agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă au obligația de a verifica extrasele conturilor 86.01.A.98.11.00, 86.01.A.99.11.00 și, respectiv, 86.02.A.98.10.00, 86.02.A.99.10.00, deschise la nivelul trezoreriilor operative, și de a sesiza activitățile de trezorerie și contabilitate publică județene asupra eventualelor iregularități, până la data de 14 ianuarie 2021, în scopul efectuării regularizărilor care se impun.

7.4.2. Transferarea rezultatului execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2020 în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă

7.4.2.1. (1) Până la data de 13 ianuarie 2021, 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 2020 în conturile proprii deschise la Trezoreria Statului Sector 5 prin virarea/încasarea în/din conturile 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și, respectiv, 86.02.A "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.

(2) În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se înscrie 31.12.2020.

7.4.2.2. La data de 15 ianuarie 2021, 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 2020, în conturile

86.01.A.00.00.00 "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2020" și, respectiv, 86.02.A.00.00.00 "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020", 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.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și/sau 86.02.A "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.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și, respectiv, 86.02.A "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 31.12.2020.

7.5. (1) Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă centralizează, până la data de 15 ianuarie 2021, soldul execuției de casă al sistemului asigurărilor pentru șomaj, 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 2020 de la bugetul de stat. Operațiunea se efectuează de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la data de 18 ianuarie 2021, ca operațiune a anului 2020, prin virarea sumei corespunzătoare din contul 28.A.42.25.00 "Subvenții primite de bugetul asigurărilor pentru șomaj" în contul 23.A.56.03.00.51.01.08 "Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației - Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor pentru șomaj - Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor pentru șomaj" deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) Rezultatul execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj la finele anului 2020 se preia/se virează la data de 19 ianuarie 2021 de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul propriu 86.02.A.99.10.00 "Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj" în cazul în care acesta înregistrează deficit sau în contul 86.02.A.98.10.00 "Excedent al sistemului asigurărilor pentru șomaj" în cazul în care acesta înregistrează excedent.

(3) În situația în care, la finele anului 2020, există sume înregistrate atât în contul 86.02.A.98.10.00 "Excedent al sistemului asigurărilor pentru șomaj", cât și în contul 86.02.A.99.10.00 "Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj", Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă virează sumele corespunzătoare necesare acoperirii deficitului pe anul 2020, din contul 86.02.A.98.10.00 "Excedent al sistemului asigurărilor pentru șomaj" în contul 86.02.A.99.10.00 "Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj", în data de 20 ianuarie 2021. În aplicarea prevederilor art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 51/2020 pentru rectificarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă solicită, până la data de 31 decembrie 2020, Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București desființarea eventualelor depozite constituite din disponibilitățile contului 86.02.A.98.10.00 "Excedent al sistemului asigurărilor pentru șomaj" a căror scadență depășește finele anului bugetar.

(4) În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează operațiunile prevăzute la alin. (1) - (3), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12.2020.

7.6. (1) Rezultatul execuției Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale la finele anului 2020 se preia/se virează la data de 19 ianuarie 2021 de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul propriu 86.01.A.99.11.00 "Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" în cazul în care acesta înregistrează

deficit sau în contul 86.01.A.98.11.00 "Excedent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" în cazul în care acesta înregistrează excedent.

(2) În situația în care, la finele anului 2020, există sume înregistrate atât în contul 86.01.A.98.11.00 "Excedent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale", cât și în contul 86.01.A.99.11.00 "Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale", Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă virează sumele corespunzătoare necesare acoperirii deficitului pe anul 2020, din contul 86.01.A.98.11.00 "Excedent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" în contul 86.01.A.99.11.00 "Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale", în data de 20 ianuarie 2021.

(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 31.12.2020.

## CAPITOLUL VIII

### **Încheierea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate**

8.1. (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 2021, în contul de cheltuieli al bugetului de stat din care acestea au fost încasate.

(2) Sumele care se restituie se determină ca diferență între subvențiile primite în contul 26.A.42.53.00 "Sume alocate din bugetul de stat, altele decât cele de echilibrare, prin bugetul Ministerului Sănătății" al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și plățile efectuate pe destinațiile pentru care acestea au fost aprobate.

(3) Restituirea se efectuează din contul 26.A.42.53.00 "Sume alocate din bugetul de stat, altele decât cele de echilibrare, prin bugetul Ministerului Sănătății" în contul de cheltuieli bugetare corespunzător din care sumele au fost încasate, deschis pe numele Ministerului Sănătății 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 31.12. 2020.

8.2. În conformitate cu prevederile art. 265 alin. (4) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în anul 2020 nu se constituie fond de rezervă din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

8.3. (1) La data de 12 ianuarie 2021, unitățile Trezoreriei Statului încheie în contabilitatea proprie execuția bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate reflectată în conturile 26.A "Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" și 27.A "Cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate".

(2) Conturile de venituri și de cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se închid prin debitul/creditul contului 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", după caz, care se deschide pe numele caselor de asigurări de sănătate județene și a municipiului București și Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, după caz.

(3) Contul 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" se codifică astfel: simbol cont sintetic 87.A; cod capitol 98.00.00 pentru excedent și, respectiv, 99.00.00 pentru deficit; codul fiscal al casei de asigurări de sănătate județene sau a municipiului București și Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, după caz.

(4) 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 la data de 15 ianuarie 2021, prin debitul/creditul contului 87.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2020" deschis pe numele acesteia.

8.4. La data de 13 ianuarie 2021, unitățile operative ale Trezoreriei Statului virează/încasează soldul contului 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în/din contul 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" deschis la unitatea Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ, pe numele casei de asigurări de sănătate județene. Această operațiune se efectuează cu data de 31 decembrie 2020, 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.A.98.00.00 sau 87.A.99.00.00, după caz, deschis 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 de sănătate județene.

8.5. (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.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" deschis pe numele Casei de Asigurări 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 Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, care se închid prin creditul contului 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" deschis pe numele acesteia.

(2) Până la data de 13 ianuarie 2021, Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București își transferă rezultatul execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2020 în contul propriu deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, prin virarea/încasarea în/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" pe care le are deschise la sectoarele municipiului București sau la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12.2020.

8.6. 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.A                                                                           | = 87.A                                                                                  |
| "Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" | "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" |
| (analitice potrivit clasificăției bugetare)                                    |                                                                                         |

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

|                                                                                               |                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 87.A                                                                                          | = 27.A                                                                                                                                   |
| "Excedent/Deficit al bugetului<br>Fondului național unic de<br>asigurări sociale de sănătate" | "Cheltuielile bugetului Fondului<br>național unic de asigurări<br>sociale de sănătate"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare) |

8.7. La data de 15 ianuarie 2021, casele de asigurări de sănătate județene și a municipiului București 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 2020 în contul 87.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2020" 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.A "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.A "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.

8.8. (1) Casa Națională de Asigurări de Sănătate centralizează până la data de 15 ianuarie 2021 soldul execuției de casă a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, 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 2020 de la bugetul de stat. Operațiunea se efectuează de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la data de 18 ianuarie 2021, ca operațiune a anului 2020, prin virarea sumei corespunzătoare din contul 26.A.42.26.00 "Subvenții primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru echilibrare" și, respectiv, din contul 26.A.42.74.00 "Sume alocate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, pentru acoperirea deficitului rezultat din aplicarea prevederilor legale referitoare la concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate" în contul 23.A.56.04.00.51.01.11 "Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației - Transferuri din bugetul de stat către bugetul Fondului de asigurări sociale de sănătate - Transferuri din bugetul de stat către bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" și, respectiv, în contul 23.A.56.04.00.51.01.69 "Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației - Transferuri din bugetul de stat către bugetul Fondului de asigurări sociale de sănătate - Transferuri de la bugetul de stat către bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru acoperirea deficitului rezultat din aplicarea prevederilor legale referitoare la concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate", deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) Rezultatul execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate la finele anului 2020 se preia/se virează la data de 19 ianuarie 2021 de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul propriu 87.A.99.00.00 "Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în cazul în care acesta înregistrează deficit sau în contul 87.A.98.00.00 "Excedent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în cazul în care acesta înregistrează excedent.

(3) În situația în care, la finele anului 2020, există sume înregistrate atât în contul 87.A.99.00.00 "Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", cât și în contul 87.A.98.00.00 "Excedent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", Casa Națională de Asigurări de Sănătate virează sumele corespunzătoare necesare acoperirii deficitului din anii precedenți, din contul 87.A.98.00.00 "Excedent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în contul 87.A.99.00.00 "Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", în data de 20 ianuarie 2021.

(4) În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează operațiunile prevăzute la alin. (1) - (3), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12.2020.

## CAPITOLUL IX

### **Încheierea execuției bugetului Fondului pentru mediu și alte operațiuni specifice bugetului Fondului pentru mediu**

9.1. (1) Pe data de 29 decembrie 2020, sumele existente în contul 51.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule", codificat cu codul de identificare fiscală atribuit Trezoreriei Statului (8609468), se virează de unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului către Administrația Fondului pentru Mediu, în contul de venituri bugetare 20.I.16.09.00 "Timbrul de mediu pentru autovehicule", codificat cu codul de identificare fiscală al Administrației Fondului pentru Mediu, în limita soldului creditor al contului 51.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule".

(2) La finele anului 2020, contul 51.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule" nu poate prezenta sold.

9.2. Cota din veniturile Fondului pentru mediu prevăzută la art. 7 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele prevăzute la art. 15<sup>6</sup> din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finanțelor Publice, de a scoate la licitație certificatele de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare, aferente veniturilor Fondului pentru mediu încasate în luna decembrie, se transferă de Administrația Fondului pentru Mediu din conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului Fondului pentru mediu în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului propriu al Administrației Fondului pentru Mediu până la data de 6 ianuarie 2021. În ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează această operațiune, la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12. 2020.

9.3. În situația în care în cursul anului 2020, prin decizie a ordonatorului de credite, au fost transferate sume din contul 80.I.98.00.00 "Excedent al bugetului Fondului pentru mediu" în contul de venituri al Fondului pentru mediu 20.I.40.15.03 "Veniturile Fondului pentru mediu - Sume utilizate de alte instituții din excedentul anului precedent", acestea se restituie la data de 30 decembrie 2020 în contul din care au fost transferate.

9.4. Până la data de 6 ianuarie 2021, Trezoreria Statului a Sectorului 6 încheie în contabilitatea proprie execuția bugetului Fondului pentru mediu pe anul 2020 reflectată în conturile 20.I "Venituri ale Fondului pentru mediu" și 23.I "Cheltuieli ale Fondului pentru mediu" prin debitul/creditul contului 80.I.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului pentru mediu pe anul 2020", după caz, care se deschide pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

9.5. Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea Trezoreriei Statului a Sectorului 6 pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului Fondului pentru mediu sunt următoarele:

- pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului Fondului pentru mediu:

|                                                       |                                                                                            |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 80.I.00.00.00                                         | = 23.I                                                                                     |
| "Excedent/Deficit al bugetului Fondului pentru mediu" | "Cheltuielile bugetului Fondului pentru mediu" (analitice potrivit clasificăției bugetare) |

- pentru închiderea conturilor de venituri ale bugetului Fondului pentru mediu:

|                                              |                                                                                                   |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20.I                                         | = 80.I.00.00.00                                                                                   |
| "Veniturile bugetului Fondului pentru mediu" | "Excedent/Deficit al bugetului Fondului pentru mediu" (analitice potrivit clasificăției bugetare) |

9.6. (1) Excedentul bugetului Fondului pentru mediu pe anul 2020 înregistrat în contul 80.I.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului pentru Mediu pe anul 2020" se virează de Administrația Fondului pentru Mediu cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) în contul 80.I.98.00.00 "Excedent al bugetului Fondului pentru mediu" deschis pe codul de identificare fiscală al Administrației Fondului pentru Mediu.

(2) Operațiunea de la alin. (1) se efectuează până la data de 7 ianuarie 2021, la rubrica "Data emiterii" din ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) înscriindu-se data de 31.12.2020.

9.7. Eventualul deficit al bugetului Fondului pentru mediu pe anul 2020 rezultat ca urmare a operațiunilor prevăzute la pct. 9.4 și 9.5 se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite, emisă în termen de 5 zile lucrătoare de la încheierea exercițiului bugetar al anului 2020, potrivit următoarei operațiuni contabile:

|                                               |                                              |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 80.I.98.00.00                                 | = 80.I.99.00.00                              |
| "Excedent al bugetului Fondului pentru mediu" | "Deficit al bugetului Fondului pentru mediu" |

În ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se dispune acoperirea se va înscrie data de 31.12.2020.

## CAPITOLUL X

**Încheierea execuției bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, a bugetelor instituțiilor publice autonome, exclusiv al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, inclusiv a bugetelor privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice și a bugetelor privind activitatea de privatizare gestionate de instituțiile publice**

10.1. În situația în care până la data de 29 decembrie 2020 instituțiile publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii și instituțiile publice autonome, exclusiv Casa Națională de Asigurări de Sănătate, precum și instituțiile publice care gestionează bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii beneficiare nu au angajat în întregime sumele primite ca redistribuiri de disponibilități, vor proceda la restituirea acestora, cu diminuarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, pe bază de ordin de plată, din contul de venituri bugetare în care au fost încasate în contul de venituri bugetare al instituției publice ierarhic superioare de la care au fost primite.

10.2. (1) Ordonatorii secundari și/sau terțiari de credite ai bugetelor instituțiilor finanțate parțial din venituri proprii care au primit în cursul anului 2020 subvenții din bugetele ordonatorilor de credite

ierarhic superiori regularizează până la data de 29 decembrie 2020 excedentele rezultate din execuția bugetelor respective, în limita sumelor primite de la aceștia, dacă legea nu prevede altfel.

(2) Sumele care fac obiectul regularizării prevăzute la alin. (1) se restituie din contul de venituri bugetare în care acestea au fost încasate în contul ordonatorului de credite ierarhic superior din care au fost primite.

(3) La stabilirea excedentelor care fac obiectul regularizării prevăzute la alin. (1) nu se iau în calcul sumele rezervate în conturile prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003, aferente donațiilor și sponsorizărilor neutilizate la finele anului 2020, sumele reprezentând prefinanțări și avansuri acordate pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare în anul 2020 rămase neutilizate la finele anului, sumele din excedentul anului precedent utilizate în anul 2020 pentru acoperirea golurilor temporare de casă și/sau pentru efectuarea de cheltuieli, precum și sumele primite ca redistribuiri de disponibilități ce se restituie în contul instituției publice ierarhic superioare.

10.3. Pe data de 30 decembrie 2020, instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și instituțiile publice autonome din sectorul administrației publice centrale, exclusiv Casa Națională de Asigurări de Sănătate, inclusiv cele care gestionează bugetele privind activitatea de privatizare și bugetele privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice centrale, reîntregesc excedentul anului precedent cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2020 pentru acoperirea golurilor temporare de casă, precum și cu cele utilizate de alte instituții, pe bază de ordine de plată, prin virarea sumelor corespunzătoare din conturile de venituri bugetare aferente subdiviziunilor de venituri bugetare 41.06.00 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă" și 40.15.03 "Sume utilizate de alte instituții din excedentul anului precedent" în conturile corespunzătoare de excedente bugetare.

10.4. Stabilirea rezultatului execuției bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și a bugetelor instituțiilor publice autonome din sectorul administrației publice centrale, exclusiv al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, inclusiv a bugetelor privind activitatea de privatizare gestionate de instituțiile publice și a bugetelor privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice centrale.

După efectuarea operațiunilor de regularizare prevăzute în prezentul capitol, inclusiv a transferului sumelor aferente donațiilor și sponsorizărilor rămase neutilizate în contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului", precum și a operațiunilor de la pct. 10.3, instituțiile publice și unitățile Trezoreriei Statului vor proceda la stabilirea rezultatului execuției bugetelor instituțiilor publice respective la finele anului.

10.4.1. Conturile de venituri și de cheltuieli ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, ale instituțiilor publice autonome, exclusiv ale Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, inclusiv ale instituțiilor publice care gestionează bugetele privind activitatea de privatizare și bugetele privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice centrale, se închid prin următoarele conturi de excedente/deficite: 80.F.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii pe anul 2020", 80.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții pe anul 2020", 80.H.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2020", 80.E.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația



publică centrală pe anul 2020" și 86.02.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020".

#### 10.4.2. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare:

##### a) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli

|                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 80.F.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii pe anul 2020"                          | = 23.F<br>"Cheltuieli ale bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii"<br>(analitice potrivit clasificăției bugetare)                    |
| 80.G.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții pe anul 2020"                      | = 23.G<br>"Cheltuieli ale bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală, finanțate din venituri proprii și subvenții"<br>(analitice potrivit clasificăției bugetare)               |
| 86.02.G.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020"         | = 29.G<br>"Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj, finanțate din venituri proprii și subvenții"<br>(analitice potrivit clasificăției bugetare) |
| 80.H.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2020"                            | = 23.H<br>"Cheltuieli ale bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din bugetul privind activitatea de privatizare"<br>(analitice potrivit clasificăției bugetare)   |
| 80.E.00.00.00<br>"Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală pe anul 2020" | = 23.E<br>"Cheltuieli ale bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii ale instituțiilor publice din administrația publică centrală"<br>(analitice potrivit clasificăției bugetare)  |

b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, ale bugetelor instituțiilor publice autonome, exclusiv ale Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, inclusiv ale instituțiilor care gestionează bugetele privind activitatea de privatizare sau care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii:

|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20.F<br>"Veniturile bugetelor<br>instituțiilor publice din<br>administrația publică centrală,<br>finanțate integral din venituri<br>proprii"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare)                   | = 80.F.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului<br>instituțiilor publice din<br>administrația publică centrală<br>finanțate integral din venituri<br>proprii pe anul 2020"                                     |
| 20.G<br>"Veniturile bugetului<br>instituțiilor publice din<br>administrația publică centrală,<br>finanțate din venituri proprii<br>și subvenții"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare)               | = 80.G.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului<br>instituțiilor publice din<br>administrația publică centrală<br>finanțate din venituri proprii<br>și subvenții pe anul 2020"                                 |
| 28.G<br>"Veniturile bugetelor<br>instituțiilor publice din<br>sectorul bugetului asigurărilor<br>pentru șomaj, finanțate din<br>venituri proprii și subvenții"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare) | = 86.02.G.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului<br>instituțiilor publice finanțate<br>din venituri proprii și<br>subvenții din sectorul bugetului<br>asigurărilor pentru șomaj pe<br>anul 2020"             |
| 20.H<br>"Veniturile bugetelor<br>instituțiilor publice din<br>administrația publică centrală,<br>finanțate din bugetul privind<br>activitatea de privatizare"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare)  | = 80.H.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului<br>privind activitatea de<br>privatizare al instituțiilor<br>publice din administrația<br>publică centrală pe anul 2020"                                       |
| 20.E<br>"Veniturile bugetelor<br>activităților finanțate<br>integral din venituri proprii<br>ale instituțiilor publice din<br>administrația publică centrală"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare)  | = 80.E.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului<br>activităților finanțate integral<br>din venituri proprii înființate<br>pe lângă instituțiile publice<br>din administrația publică<br>centrală pe anul 2020" |

#### NOTĂ:

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor este negativ.

c) în situația în care, după efectuarea operațiunilor de închidere, bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetul instituțiilor publice autonome, exclusiv al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, bugetul privind activitatea de privatizare sau bugetul privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din sectorul administrației publice centrale pe anul 2020, înregistrat în conturile 80.F.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii pe anul 2020", 80.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică

centrală finanțate din venituri proprii și subvenții pe anul 2020", 86.02.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020", 80.H.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2020" și 80.E.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală pe anul 2020", prezintă excedent, acesta se transferă pe bază de notă contabilă de unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului în conturile 80.F.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii", 80.G.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții", 80.H.98.00.00 "Excedent al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală", 80.E.98.00.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală" și 86.02.G.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj", după caz;

d) în situația în care, după efectuarea operațiunilor de închidere, bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetul instituțiilor publice autonome, exclusiv al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, bugetul privind activitatea de privatizare sau bugetul privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice centrale, înregistrat în conturile 80.F.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii pe anul 2020", 80.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții pe anul 2020", 86.02.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020", 80.H.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2020" și 80.E.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală pe anul 2020", prezintă deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite, emisă până la data de 8 ianuarie 2021 inclusiv, la care va fi anexat ordinul de plată prin care se virează suma aprobată, astfel:

- din contul 80.F.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii" în contul 80.F.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii pe anul 2020" - în cazul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii din sectorul administrației publice centrale;

- din contul 80.G.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții" în contul 80.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții pe anul 2020" - în cazul instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii din sectorul administrației publice centrale;

- din contul 86.02.G.98.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020" în contul 86.02.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020" - în cazul instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj;

- din contul 80.H.98.00.00 "Excedent al bugetului privind activitatea de privatizare a instituțiilor publice din administrația publică centrală" în contul 80.H.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului

privind activitatea de privatizare a instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2020", în cazul instituțiilor publice care gestionează bugetul privind activitatea de privatizare;

- din contul 80.E.98.00.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală" în contul 80.E.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală pe anul 2020", în cazul instituțiilor publice din sectorul administrației publice centrale care gestionează bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii.

10.4.3. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și bugetelor instituțiilor publice autonome din sectorul administrației publice centrale, exclusiv al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, bugetului privind activitatea de privatizare sau bugetului privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice centrale se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2021, cu data de 31 decembrie 2020.

10.4.4. Titularii conturilor au obligația de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit și de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularități, în termen de o zi lucrătoare de la primirea acestora, în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

10.5. Pe data de 30 decembrie 2020, instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii din sectorul administrației publice locale și activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice locale reîntregesc excedentul anului precedent cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2020 pentru acoperirea golurilor temporare de casă, precum și cu cele utilizate de administrațiile locale sau de alte instituții, pe bază de ordine de plată, prin virarea sumelor corespunzătoare din conturile de venituri bugetare aferente subdiviziunilor de venituri bugetare 41.06.00 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă", 40.15.01 "Sume utilizate de administrațiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de funcționare" și 40.15.02 "Sume utilizate de administrațiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de dezvoltare" în conturile corespunzătoare de excedente bugetare.

10.6. Stabilirea rezultatului execuției bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii din sectorul administrației publice locale și a bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice locale

După efectuarea operațiunilor de regularizare prevăzute în prezentul capitol, inclusiv a transferului sumelor aferente donațiilor și sponsorizărilor rămase neutilizate în contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului", precum și a operațiunilor de la pct. 10.5, instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și unitățile Trezoreriei Statului vor proceda la stabilirea rezultatului execuției bugetelor instituțiilor respective la finele anului.

10.6.1. Închiderea execuției secțiunii de funcționare:

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

- prin contul 82.E.98.96.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare", 82.F.98.96.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare" și 82.G.98.96.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare", după caz, în situația în care totalul veniturilor bugetare aferente secțiunii de funcționare este mai mare decât totalul cheltuielilor bugetare ale secțiunii de funcționare;

- prin contul 82.E.99.96.00 "Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare", 82.F.99.96.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare" și 82.G.99.96.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare", după caz, în situația în care totalul veniturilor bugetare aferente secțiunii de funcționare este mai mic decât totalul cheltuielilor bugetare ale secțiunii de funcționare.

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

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

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 82.E.98.96.00                                                                                                                                                                     | = 24.E                                                                                                                                                                                  |
| "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare"/ | "Cheltuieli ale bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii ale instituțiilor publice din administrația publică locală" (analitice potrivit clasificăției bugetare) |

82.E.99.96.00  
"Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare"

|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 82.F.98.96.00                                                                                                                                      | = 24.F                                                                                                                                                                 |
| "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare"/ | "Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate integral din venituri proprii" (analitice potrivit clasificăției bugetare) |

82.F.99.96.00  
"Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare"

|                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 82.G.98.96.00                                                                                                                                          | = 24.G                                                                                                                                                                     |
| "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare"/ | "Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate din venituri proprii și subvenții" (analitice potrivit clasificăției bugetare) |

82.G.99.96.00  
"Deficit al bugetului

instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate din venituri proprii  
și subvenții - secțiunea de  
funcționare"

**b) Închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale secțiunii de funcționare:**

|                                  |                                  |
|----------------------------------|----------------------------------|
| 21.E                             | = 82.E.98.96.00                  |
| "Veniturile bugetelor            | "Excedent al bugetului           |
| activităților finanțate integral | activităților finanțate integral |
| din venituri proprii ale         | din venituri proprii înființate  |
| instituțiilor publice din        | pe lângă instituții publice din  |
| administrația publică locală"    | administrația publică locală -   |
| (analitice potrivit              | secțiunea de funcționare/        |
| clasificăției bugetare)          |                                  |

|                                  |
|----------------------------------|
| 82.E.99.96.00                    |
| "Deficit al bugetului            |
| activităților finanțate integral |
| din venituri proprii înființate  |
| pe lângă instituții publice      |
| din administrația publică        |
| locală - secțiunea de            |
| funcționare"                     |

|                               |                                 |
|-------------------------------|---------------------------------|
| 21.F                          | = 82.F.98.96.00                 |
| "Veniturile bugetelor         | "Excedent al bugetului          |
| instituțiilor publice din     | instituțiilor publice din       |
| administrația publică locală, | administrația publică locală    |
| finanțate integral din        | finanțate integral din venituri |
| venituri proprii"             | proprii - secțiunea de          |
| (analitice potrivit           | funcționare"/                   |
| clasificăției bugetare)       |                                 |

|                                 |
|---------------------------------|
| 82.F.99.96.00                   |
| "Deficit al bugetului           |
| instituțiilor publice din       |
| administrația publică locală    |
| finanțate integral din venituri |
| proprii - secțiunea de          |
| funcționare"                    |

|                                   |                                |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| 21.G                              | = 82.G.98.96.00                |
| "Veniturile bugetelor             | "Excedent al bugetului         |
| instituțiilor publice din         | instituțiilor publice din      |
| administrația publică locală,     | administrația publică locală   |
| finanțate din venituri proprii    | finanțate din venituri proprii |
| și subvenții"                     | și subvenții - secțiunea de    |
| (analitice potrivit clasificăției | funcționare"/                  |
| bugetare)                         |                                |

|                                |
|--------------------------------|
| 82.G.99.96.00                  |
| "Deficit al bugetului          |
| instituțiilor publice din      |
| administrația publică locală   |
| finanțate din venituri proprii |
| și subvenții - secțiunea de    |
| funcționare"                   |

NOTĂ:

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de funcționare este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de funcționare este negativ.

10.6.2. Închiderea execuției secțiunii de dezvoltare:

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

- prin contul 82.E.98.97.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare", 82.F.98.97.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de dezvoltare" și 82.G.98.97.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de dezvoltare", după caz, în situația în care totalul veniturilor bugetare aferente secțiunii de dezvoltare este mai mare decât totalul cheltuielilor bugetare ale secțiunii de dezvoltare;

- prin contul 82.E.99.97.00 "Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare", 82.F.99.97.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de dezvoltare" și 82.G.99.97.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de dezvoltare", după caz, în situația în care totalul veniturilor bugetare aferente secțiunii de dezvoltare este mai mic decât totalul cheltuielilor bugetare ale secțiunii de dezvoltare.

10.6.2.2. 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.E.98.97.00<br>"Excedent al bugetului<br>activităților finanțate integral<br>din venituri proprii înființate<br>pe lângă instituții publice<br>din administrația publică<br>locală - secțiunea de<br>dezvoltare"/ | = 24.E<br>"Cheltuieli ale bugetelor<br>activităților finanțate integral<br>din venituri proprii ale<br>instituțiilor publice din<br>administrația publică locală"<br>(analitice potrivit clasificăției<br>bugetare) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

82.E.99.97.00  
"Deficit al bugetului  
activităților finanțate integral  
din venituri proprii înființate  
pe lângă instituții publice  
din administrația publică  
locală - secțiunea de  
dezvoltare"

|                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 82.F.98.97.00<br>"Excedent al bugetului<br>instituțiilor publice din<br>administrația publică locală<br>finanțate integral din<br>venituri proprii - secțiunea | = 24.F<br>"Cheltuieli ale bugetelor<br>instituțiilor publice din<br>administrația publică locală,<br>finanțate integral din venituri<br>proprii" |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

de dezvoltare"/

(analitice potrivit  
clasificației bugetare)

82.F.99.97.00

"Deficit al bugetului  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate integral din venituri  
proprii - secțiunea de  
dezvoltare"

82.G.98.97.00

"Excedent al bugetului  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate din venituri proprii  
și subvenții - secțiunea de  
dezvoltare"/

= 24.G

"Cheltuieli ale bugetelor  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală,  
finanțate din venituri proprii  
și subvenții" (analitice  
potrivit clasificației bugetare)

82.G.99.97.00

"Deficit al bugetului  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate din venituri proprii  
și subvenții - secțiunea de  
dezvoltare"

**b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale secțiunii de dezvoltare:**

21.E

"Veniturile bugetelor  
activităților finanțate integral  
din venituri proprii ale  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală"  
(analitice potrivit  
clasificației bugetare)

= 82.E.98.97.00

"Excedent al bugetului  
activităților finanțate integral  
din venituri proprii  
înființate pe lângă instituții  
publice din administrația  
publică locală - secțiunea de dezvoltare"/

82.E.99.97.00

"Deficit al bugetului  
activităților finanțate integral  
din venituri proprii înființate  
pe lângă instituții publice  
din administrația publică  
locală - secțiunea de dezvoltare"

21.F

"Veniturile bugetelor  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală,  
finanțate integral din venituri  
proprii"  
(analitice potrivit  
clasificației bugetare)

= 82.F.98.97.00

"Excedent al bugetului  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate integral din venituri  
proprii - secțiunea de  
dezvoltare"/

82.F.99.97.00

"Deficit al bugetului  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate integral din



venituri proprii - secțiunea  
de dezvoltare"

21.G  
"Veniturile bugetelor  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală,  
finanțate din venituri proprii  
și subvenții"  
(analitice potrivit  
clasificației bugetare)

= 82.G.98.97.00  
"Excedent al bugetului  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate din venituri proprii  
și subvenții - secțiunea de  
dezvoltare"/

82.G.99.97.00  
"Deficit al bugetului  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate din venituri proprii  
și subvenții - secțiunea de  
dezvoltare"

#### NOTĂ:

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este negativ.

10.6.3. Stabilirea excedentului/deficitului anual al bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii  
de subordonare locală și a bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din  
sectorul administrației publice locale

a) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează excedent, acesta se preia în contul de excedent al bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii/al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din sectorul administrației publice locale pe bază de notă contabilă, astfel:

82.E.98.96.00  
"Excedent al bugetului  
activităților finanțate integral  
din venituri proprii înființate  
pe lângă instituții publice  
din administrația publică  
locală - secțiunea de  
funcționare"/

= 82.E.98.00.00  
"Excedent al bugetului  
activităților finanțate integral  
din venituri proprii înființate  
pe lângă instituții publice din  
administrația publică locală"

82.E.98.97.00  
"Excedent al bugetului  
activităților finanțate  
integral din venituri proprii  
înființate pe lângă  
instituții publice din  
administrația publică  
locală - secțiunea de  
dezvoltare"

82.F.98.96.00  
"Excedent al bugetului

= 82.F.98.00.00  
"Excedent al bugetului

instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate integral din  
venituri proprii - secțiunea  
de funcționare"/

instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate integral din venituri  
proprii"

82.F.98.97.00

"Excedent al bugetului  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate integral din  
venituri proprii - secțiunea  
de dezvoltare"

82.G.98.96.00

"Excedent al bugetului  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate din venituri proprii  
și subvenții - secțiunea de  
funcționare"/

= 82.G.98.00.00

"Excedent al bugetului  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate din venituri proprii  
și subvenții"

82.G.98.97.00

"Excedent al bugetului  
instituțiilor publice din  
administrația publică locală  
finanțate din venituri proprii  
și subvenții - secțiunea de  
dezvoltare"

b) în situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare a bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și a bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din sectorul administrației publice locale înregistrează deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți prin decizie a ordonatorului de credite, emisă până la data de 8 ianuarie 2021 inclusiv, la care va fi anexat ordinul de plată prin care se virează suma aprobată, astfel:

- din contul 82.E.98.00.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală" în contul 82.E.99.96.00 "Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare"/82.E.99.97.00 "Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare", în cazul instituțiilor publice din administrația publică locală care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii;

- din contul 82.F.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii" în contul 82.F.99.96.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare"/82.F.99.97.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de dezvoltare", în cazul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii din sectorul administrației publice locale;

- din contul 82.G.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții" în contul 82.G.99.96.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de

funcționare"/82.G.99.97.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de dezvoltare", în cazul instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii din sectorul administrației publice locale.

10.6.4. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii din sectorul administrației publice locale și a bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din sectorul administrației publice locale se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2021, cu data de 31 decembrie 2020.

10.6.5. Titularii conturilor au obligația de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit și de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularități, în termen de o zi lucrătoare de la primirea acestora, în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

10.7. Prevederile prezentului capitol se aplică și de instituțiile publice ierarhic superioare unor instituții publice care s-au reorganizat în anul 2020 și pentru care prevederile legale în vigoare reglementează în sarcina acestora astfel de atribuții.

## CAPITOLUL XI

**Încheierea execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor creditelor interne și bugetelor creditelor externe ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora**

11.1. Stabilirea rezultatului execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile gestionate de instituțiile publice, altele decât cele din sectorul administrației publice locale

11.1.1. Conturile de venituri și de cheltuieli ale bugetului fondurilor externe nerambursabile se închid, în funcție de modul de aprobare a bugetelor respective, astfel:

a) prin contul de excedent/deficit, în situația în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat cu venituri, potrivit prevederilor de la pct. 11.1.2;

b) prin contul 50.71.04 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - sectorul administrație publică centrală", în situația în care bugetul fondurilor externe nerambursabile nu este aprobat cu venituri, iar sursele de finanțare a cheltuielilor au fost evidențiate în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile";

c) prin conturile prevăzute la lit. a) și b), în situația în care în bugetul fondurilor externe nerambursabile sunt aprobate venituri bugetare numai pentru anumite fonduri externe nerambursabile.

11.1.2. Pe data de 30 decembrie 2020, instituțiile publice din sectorul administrației publice centrale reîntregesc excedentul anului precedent cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2020 pe bază de ordine de plată, prin virarea sumelor corespunzătoare din contul de venituri bugetare aferente subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.03 "Sume utilizate de alte instituții din excedentul anului precedent" în conturile corespunzătoare de excedente bugetare.

11.1.3. Conturile de venituri și de cheltuieli se închid prin următoarele conturi de excedente/deficite 80.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2020", 81.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020" și 86.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020"; 87.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2020".

#### 11.1.4. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare:

##### a) Închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli

|                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 80.D.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al<br>bugetului fondurilor externe<br>nerambursabile al instituțiilor<br>publice din administrația<br>publică centrală pe anul 2020"                                          | = 23.D<br>"Cheltuieli din fondurile<br>externe nerambursabile ale<br>instituțiilor publice din<br>administrația publică centrală"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare)                                   |
| 81.02.D.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului<br>fondurilor externe<br>nerambursabile ale<br>instituțiilor publice din<br>sectorul bugetului asigurărilor<br>sociale de stat pe anul 2020"                  | = 25.D<br>"Cheltuieli din fonduri externe<br>nerambursabile ale instituțiilor<br>publice din sectorul bugetului<br>asigurărilor sociale de stat"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare)                    |
| 86.02.D.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului<br>fondurilor externe<br>nerambursabile ale<br>instituțiilor publice din<br>sectorul bugetului asigurărilor<br>pentru șomaj pe anul 2020"                     | = 29.D<br>"Cheltuieli din fonduri externe<br>nerambursabile ale instituțiilor<br>publice din sectorul bugetului<br>asigurărilor pentru șomaj"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare)                       |
| 87.D.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al<br>bugetului fondurilor externe<br>nerambursabile ale<br>instituțiilor publice din<br>sectorul Fondului național<br>unic de asigurări sociale de<br>sănătate pe anul 2020" | = 27.D<br>"Cheltuieli din fondurile<br>externe nerambursabile ale<br>instituțiilor publice din<br>sectorul Fondului național unic<br>de asigurări sociale sănătate"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare) |

##### b) Închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice

|                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20.D<br>"Veniturile fondurilor externe<br>nerambursabile ale instituțiilor<br>publice din administrația<br>publică centrală" (analitice<br>potrivit clasificației bugetare)                     | = 80.D.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului<br>fondurilor externe<br>nerambursabile al instituțiilor<br>publice din administrația<br>publică centrală pe anul 2020"                         |
| 22.D<br>"Veniturile fondurilor externe<br>nerambursabile ale instituțiilor<br>publice din sectorul bugetului<br>asigurărilor sociale de stat"<br>(analitice potrivit<br>clasificației bugetare) | = 81.02.D.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului<br>fondurilor externe<br>nerambursabile ale instituțiilor<br>publice din sectorul bugetului<br>asigurărilor sociale de stat pe<br>anul 2020" |
| 28.D<br>"Veniturile fondurilor externe<br>nerambursabile ale instituțiilor                                                                                                                      | = 86.02.D.00.00.00<br>"Excedent/Deficit al bugetului<br>fondurilor externe                                                                                                                        |

publice din sectorul bugetului  
asigurărilor pentru șomaj"  
(analitice potrivit  
clasificației bugetare)

nerambursabile ale instituțiilor  
publice din sectorul bugetului  
asigurărilor pentru șomaj pe  
anul 2020"

26.D

"Veniturile fondurilor externe  
nerambursabile ale instituțiilor  
publice din sectorul bugetului  
asigurărilor pentru șomaj"  
(analitice potrivit  
clasificației bugetare)

= 87.D.00.00.00

"Excedent/Deficit al bugetului  
fondurilor externe  
nerambursabile ale instituțiilor  
publice din sectorul Fondului  
național unic de asigurări  
sociale de sănătate pe anul  
2020"

#### NOTĂ:

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor este negativ.

c) În situația în care după efectuarea operațiunilor de închidere a bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice pe anul 2020 înregistrate în conturile 80.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2020", 81.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020" și 86.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020" și 87.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2020" prezintă excedent, acesta se transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), întocmit de titularii conturilor, în conturile 80.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică centrală", 81.02.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat", 86.02.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj" și 87.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", după caz. În ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează aceste operațiuni, la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12. 2020.

d) În situația în care după efectuarea operațiunilor de închidere a bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice pe anul 2020 înregistrate în conturile 80.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2020", 81.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020", 86.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020" și 87.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2020" prezintă deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite, emisă până la data de 8 ianuarie 2021 inclusiv, la care va fi anexat ordinul de plată întocmit de titularul contului, prin care se virează astfel:

- din contul 80.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică centrală" în contul 80.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2020", în cazul instituțiilor publice din sectorul administrației publice centrale;

- din contul 81.02.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat" în contul 81.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020", în cazul instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat;

- din contul 86.02.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj" în contul 86.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020", în cazul instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj;

- din contul 87.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în contul 87.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2020", în cazul instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate. În ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează aceste operațiuni, la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12.2020.

11.1.5. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice se efectuează pe baza ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), întocmite de către titularii conturilor, în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2021, cu data de 31 decembrie 2020.

11.1.6. Titularii conturilor au obligația de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit și de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularități, în termen de o zi lucrătoare de la primirea acestora, în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

11.2. Stabilirea rezultatului execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul administrației publice locale

11.2.1. Pe data de 30 decembrie 2020, instituțiile publice din sectorul administrației publice locale reîntregesc excedentul anului precedent cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2020, pe bază de ordin de plată, prin virarea sumei corespunzătoare din contul de venituri bugetare aferente subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.02 "Sume utilizate de administrațiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de dezvoltare" în contul corespunzător de excedent bugetar.

11.2.2. Conturile de venituri și de cheltuieli ale bugetului fondurilor externe nerambursabile se închid prin contul de excedent sau prin contul de deficit, codificate astfel:

- contul de excedent: 82.D.98.97.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare". Acest cont se utilizează în situația în care totalul veniturilor bugetare aferente acestei surse este mai mare decât totalul cheltuielilor aferente acestei surse;

- contul de deficit: 82.D.99.97.00 "Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare". Acest cont se utilizează în situația în care totalul veniturilor bugetare aferente acestei surse este mai mic decât totalul cheltuielilor aferente acestei surse.

11.2.3. 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.D.98.97.00                                                                                                                         | = 24.D                                                                                                                                  |
| "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare"/ | "Cheltuieli ale fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare" |
| 82.D.99.97.00                                                                                                                         | (analitice potrivit clasificăției bugetare)                                                                                             |
| "Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare"   |                                                                                                                                         |

**b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale secțiunii de dezvoltare:**

|                                                                                                                                                       |                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21.D                                                                                                                                                  | = 82.D.98.97.00                                                                                                                       |
| "Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală" (analitice potrivit clasificăției bugetare) | "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare"/ |
|                                                                                                                                                       | 82.D.99.97.00                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                       | "Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare"   |

**NOTĂ:**

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este negativ.

**11.2.4. Stabilirea excedentului/deficitului anual al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală**

a) În situația în care secțiunea de dezvoltare înregistrează excedent, acesta se preia în contul de excedent al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmit de către titularul contului, astfel:

|                                                                                                                                      |                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 82.D.98.97.00                                                                                                                        | = 82.D.98.00.00                                                                                            |
| "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare" | "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală" |

b) În situația în care secțiunea de dezvoltare înregistrează deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite emisă până la data de 8 ianuarie 2021 inclusiv, la care se anexează ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se virează suma aprobată, astfel:

- din contul 82.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală" în contul 82.D.99.97.00 "Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare".

11.2.5. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală se efectuează pe baza ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite de titularii conturilor, în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2021, cu data de 31 decembrie 2020.

11.2.6. Titularii conturilor au obligația de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit și de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularități, în termen de o zi lucrătoare de la primirea acestora, în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

11.3. Instituțiile publice din sectorul administrației publice locale închid conturile de venituri și de cheltuieli ale bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe, astfel:

- prin contul 50.71.02 "Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - sectorul administrația publică locală";

- prin contul 50.71.03 "Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - sectorul administrația publică locală".

11.3.1. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare:

a) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe ale instituțiilor publice din sectorul administrația publică locală:

|                                                                                                                                                       |                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 50.71.03                                                                                                                                              | = 24.B                                                                                                                                  |
| "Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - sectorul administrația publică locală" | "Cheltuieli din credite externe ale instituțiilor publice din administrația publică locală" (analitice potrivit clasificăției bugetare) |

|                                                                                                                                                       |                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 50.71.02                                                                                                                                              | = 24.C                                                                                                                                  |
| "Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - sectorul administrația publică locală" | "Cheltuieli din credite interne ale instituțiilor publice din administrația publică locală" (analitice potrivit clasificăției bugetare) |

b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe ale instituțiilor publice din sectorul administrația publică locală:

|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21.B                                                                                                                                        | = 50.71.03                                                                                                                                            |
| "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală - credite externe" (analitice potrivit clasificăției bugetare) | "Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - sectorul administrația publică locală" |



|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21.C                                                                                                                                        | = 50.71.02                                                                                                                                            |
| "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală - credite interne" (analitice potrivit clasificăției bugetare) | "Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - sectorul administrația publică locală" |

11.3.2. Operațiunile de încheiere a execuției bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe ale instituțiilor publice din sectorul administrația publică locală se efectuează pe baza ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite de titularii conturilor, în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2021, cu data de 31 decembrie 2020.

11.3.3. Titularii conturilor au obligația de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit și de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularități, în termen de o zi lucrătoare de la primirea acestora, în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

## CAPITOLUL XII

### Dispoziții finale

12.1. (1) În perioada 4 - 8 ianuarie 2021, instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, au obligația de a verifica sumele din extrasele de cont cu operațiunile efectuate până la data de 31 decembrie 2020 eliberate de unitățile Trezoreriei Statului, iar, în situația în care se constată că în acestea sunt reflectate corect toate operațiunile, confirmă prin adresă scrisă concordanța soldurilor conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități, după caz, cu cele din evidența proprie, până la data de 15 ianuarie 2021. În cazul în care există eventuale diferențe între soldurile conturilor din contabilitatea instituțiilor publice și cea a unităților Trezoreriei Statului, acestea vor fi clarificate operativ, fiind interzisă încheierea execuției bugetare, la finele anului 2020, cu diferențe.

(2) În situația în care instituțiile publice, în urma verificărilor efectuate potrivit alin. (1), constată că, în vederea încadrării în prevederile legislației specifice în vigoare și în prevederile prezentelor norme metodologice, este necesară efectuarea anumitor operațiuni intratrezorerii și/sau intertrezorerii în anul 2021, ca operațiuni ale anului 2020, acestea pot fi efectuate, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) depuse la unitățile Trezoreriei Statului, până în data de 11 ianuarie 2021 inclusiv, cu condiția încadrării în angajamentele bugetare/legale și, respectiv, a recepțiilor aferente acestora existente la 31 decembrie 2020 în aplicația "Control Angajamente Bugetare (CAB)" din sistemul național de raportare - Forexbug.

(3) Categoriile de operațiuni care pot fi efectuate în condițiile alin. (2) sunt următoarele:

- a) virarea de către instituțiile publice ierarhic inferioare a sumelor reprezentând venituri bugetare/alte sume în conturile de venituri bugetare/de disponibilități ale instituțiilor publice ierarhic superioare, în măsura în care sumele respective sunt datorate acestora, inclusiv efectuarea unor regularizări permise de legislația în vigoare între conturile proprii de venituri bugetare proprii ale aceleiași instituții publice;
- b) restituirea eventualelor sume aflate la finele anului 2020 în conturile instituțiilor publice, indiferent de subordonare, care determină modificarea cuantumului subvențiilor care trebuie regularizate cu bugetele cărora acestea se cuvin potrivit prevederilor legislației în vigoare până la finele anului 2020;
- c) efectuarea de regularizări între conturile proprii de cheltuieli bugetare deschise pe numele instituțiilor publice, cu excepția regularizărilor la nivel de capitole și titluri de cheltuieli;

d) virări de sume din conturi deschise la unitățile Trezoreriei Statului reprezentând cofinanțare sau alte sume pentru care prevederile legale în vigoare reglementează restituirea acestora la finele exercițiului bugetar în conturile autorităților de management/unităților de plată/operatorilor de programe/liderilor de proiect deschise la unitățile Trezoreriei Statului;

e) virarea de către instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, a sumelor încasate eronat în conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, cheltuieli bugetare sau în conturile de disponibilități, după caz, cărora acestea se cuvin.

În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) care se transmit de instituțiile publice la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 31.12.2020.

(4) În aplicația CAB, diminuarea angajamentelor bugetare și implicit a angajamentelor legale aferente anului 2020 și anilor anteriori, pentru care se vor mai efectua operațiuni conform precizărilor din prezentele norme (în anul 2021 pentru data de 31.12.2020), se va realiza după efectuarea ultimei operațiuni aferente zilei de 31.12.2020 prevăzute de prezentele norme metodologice. Angajamentele legale neplătite din anul curent și anii anteriori, care se vor derula și după data de 1 ianuarie 2021, nu se vor diminua.

(5) Unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, pe baza documentelor de plată prezentate de instituțiile publice potrivit alin. (3), procedează la procesarea documentelor de plată respective în ziua în care acestea sunt depuse de instituțiile publice, cu data de 31 decembrie 2020.

(6) Răspunderea pentru încadrarea în prevederile legislației specifice în vigoare a operațiunilor dispuse potrivit prevederilor alin. (2) - (4), precum și în prevederile prezentelor norme metodologice revine conducătorilor instituțiilor publice respective.

(7) În situația în care operațiunile de închidere a execuției bugetelor instituțiilor publice pe anul 2020 ca urmare a operațiunilor efectuate în condițiile alin. (2) și (3) determină depășirea termenelor prevăzute în prezentele norme metodologice, termenul-limită până la care se efectuează operațiunile respective nu poate depăși data de 12 ianuarie 2021, cu data de 31 decembrie 2020.

(8) În cazul în care până la data de 15 ianuarie 2021 instituțiile publice nu depun la unitățile Trezoreriei Statului adresa scrisă prevăzută la alin. (1), soldurile conturilor se consideră a fi acceptate tacit, cu excepția situațiilor în care în prezentele norme metodologice sunt stabilite termene după această dată, pentru care confirmarea soldurilor conturilor respective se efectuează în termen de o zi lucrătoare de la primirea extraselor de cont sau la termenele stabilite în prezentele norme metodologice.

12.2. Este interzis instituțiilor publice să păstreze la finele anului sume în conturi deschise la instituții de credit, cu excepția sumelor prevăzute în prezentele norme metodologice sau a celor pentru care se prevede astfel prin acte normative în vigoare sau acorduri de finanțare în vigoare.

12.3 Pentru operațiunile prevăzute de prezentele norme metodologice a fi efectuate în anul 2021 cu data de 31.12.2020 instituțiile publice utilizează ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT).

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

12.5. Programul calendaristic pentru efectuarea prin unitățile Trezoreriei Statului a principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2020 este prevăzut în anexa nr. 1 "Program calendaristic pentru efectuarea prin unitățile Trezoreriei Statului a principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2020", care face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

## ANEXA 1

la normele metodologice

**Program calendaristic pentru efectuarea prin unitățile Trezoreriei Statului a principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2020**

| Nr. crt.                                                 | Denumirea operațiunilor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Data-limită pentru efectuarea operațiunilor |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>I. Operațiuni în numerar</b>                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                             |
| 1                                                        | Ridicarea sumelor în numerar din conturile instituțiilor publice deschise la unitățile Trezoreriei Statului. Centrul de Investigații și Analiză pentru Siguranța Aviației Civile poate ridica sume în numerar și în data de 31 decembrie 2020 pe care în cazul neutilizării le depune la unitatea Trezoreriei Statului în data de 4 ianuarie 2021, cu data de 31 decembrie 2020. | până la 30 decembrie 2020                   |
| 2                                                        | Depunerea încasărilor în numerar ale unităților vamale - din perioada 31 decembrie 2020 - 3 ianuarie 2021                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4 ianuarie 2021                             |
| 3                                                        | Depunerea la casieriile unităților Trezoreriei Statului a sumelor în numerar aflate în casieriile proprii ale instituțiilor publice                                                                                                                                                                                                                                              | până la 31 decembrie 2020, ora 10,00        |
| 4                                                        | Achitarea la casieriile unităților Trezoreriei Statului a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor venituri în numerar                                                                                                                                                                                                                                                      | până la 31 decembrie 2020, ora 10,00        |
| 5                                                        | Restituiri de sume în numerar către contribuabili                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | până la 31 decembrie 2020, ora 10,00        |
| <b>II. Operațiuni de încasări și plăți prin virament</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                             |
| 1                                                        | Depunerea la unitățile Trezoreriei Statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți                                                                                                                                                                                                                                                                           | până la 31 decembrie 2020, ora 10,00        |
| 2                                                        | Depunerea la unitățile Trezoreriei Statului a documentelor prin care operatorii economici dispun plăți                                                                                                                                                                                                                                                                           | până la 31 decembrie 2020, ora 10,00        |
| 3                                                        | Depunerea la Trezoreria operativă centrală a documentelor prin care se dispun plăți din conturi de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz                                                                                                                                                                                                                          | până la 31 decembrie 2020, ora 10,00        |
| <b>III. Închiderea execuției bugetelor locale</b>        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                             |

|   |                                                                                                                                                                      |                                                      |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1 | a) Regularizarea subvențiilor prevăzute la pct. 5.9 alin. (1) și (2) din normele metodologice, primite de bugetele locale de la bugetul de stat și de la alte bugete | 29 decembrie 2020                                    |
|   | b) Regularizarea subvențiilor prevăzute la pct. 5.9 alin. (3) din normele metodologice                                                                               | 29 decembrie 2020                                    |
|   | c) Regularizarea subvențiilor prevăzute la pct. 5.9 alin. (4) din normele metodologice, primite de bugetele locale, dacă prin acte normative nu se prevede altfel    | 29 decembrie 2020                                    |
| 2 | Stabilirea și repartizarea excedentelor bugetelor locale și acoperirea eventualelor deficite ale acestora                                                            | în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2021 |

**IV. Închiderea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii 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.A "Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" în/din contul 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și, respectiv, 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" deschis pe numele caselor județene de pensii | 13 ianuarie 2021<br>(ca operațiune a anului 2020) |
| 2 | Virarea/încasarea de către casele de pensii județene/a municipiului București a rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în contul Casei Naționale de Pensii Publice                                                                                                                                                                                                                        | 15 ianuarie 2021<br>(ca operațiune a anului 2020) |

**V. 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.A "Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și, respectiv, 86.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj" în/din conturile 86.01.A. "Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și, respectiv, 86.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj" deschise pe | 13 ianuarie 2021<br>(ca operațiune a anului 2020) |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|

|                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                                                                   | numele agenției pentru ocuparea forței de muncă județene                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                   |
| 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                                                    | 15 ianuarie 2021<br>(ca operațiune a anului 2020) |
| <b>VI. Închiderea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                   |
| 1                                                                                                 | Virarea/încasarea de către unitățile operative ale Trezoreriei Statului a soldului contului 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în/din contul 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" deschis pe numele casei de asigurări de sănătate județene | 13 ianuarie 2021<br>(ca operațiune a anului 2020) |
| 2                                                                                                 | Virarea/încasarea de către casele de asigurări de sănătate județene și a municipiului București, 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   | 15 ianuarie 2021<br>(ca operațiune a anului 2020) |

## ANEXA 2

la normele metodologice

### LISTA

**cuprinzând operațiunile pentru care unele instituții publice pot păstra sume la finele anului 2020, în contul "Sume de mandat și în depozit" deschis la Trezoreria Statului**

| Nr. crt. | Denumirea operațiunilor                                                                                           | Instituțiile care efectuează operațiunile                                          |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 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 |
| 2        | Drepturi bănești ale persoanelor lipsite de libertate păstrate de penitenciare                                    | penitenciare                                                                       |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 3  | Drepturi de personal, burse și pensii, beneficii de asistență socială, alocații pentru șomaj, ajutoare la trecerea în rezervă, retragere sau pensionare, ordonanțate, dar neridicate în cursul anului de către persoanele beneficiare                                                                                                                     | instituții publice                                                  |
| 4  | 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                                   |
| 5  | 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                                                  |
| 6  | Operațiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispoziție de către operatorii economici care nu pot fi restituite până la finele anului                                                                                                                                                                                                                | instituții publice                                                  |
| 7  | Donații și sponsorizări primite de instituțiile publice, în luna decembrie 2020, cu care nu s-au mai putut majora bugetele de venituri și cheltuieli și nu au mai putut fi utilizate în anul 2020                                                                                                                                                         | instituții publice                                                  |
| 8  | Tarif de publicare în Monitorul Oficial al României                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Oficiul Național al Registrului Comerțului și unitățile subordonate |
| 9  | Sume încasate de la personal reprezentând cotizații pentru sindicat                                                                                                                                                                                                                                                                                       | instituții publice                                                  |
| 10 | Suma egală cu amenda achitată de cei cărora li s-a aplicat sancțiunea contravențională pentru încălcarea prevederilor legale în domeniul transporturilor rutiere                                                                                                                                                                                          | Titularul contului 50.05 "Sume de mandat și în depozit"             |
| 11 | Subvenții reținute în condițiile art. 24 alin. (5) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare                                                                                                                                         | Autoritatea Electorală Permanentă                                   |
| 12 | Sume reținute de la angajați reprezentând popriri asiguratorii                                                                                                                                                                                                                                                                                            | instituții publice                                                  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                         |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 13 | Sume alocate și rămase neutilizate conform art. 3 alin. (5 <sup>4</sup> ) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 11/2012 privind stabilirea unor măsuri pentru eliberarea benzilor de frecvențe radio 830 - 862 MHz, 1.747,5 - 1.785 MHz, 1.842,5 - 1.880 MHz și 2.500 - 2.690 MHz, aprobată prin Legea nr. 165/2012, cu modificările și completările ulterioare                    | Ministerul Apărării Naționale           |
| 14 | Sumele aflate la finele anului bugetar în soldurile conturilor 50.05.24 și 50.06.05 reprezentând sume datorate de a treia persoană ori de cel păgubit indisponibilizate conform prevederilor art. 249 și 254 din Codul de procedura penală                                                                                                                                             | instituții publice                      |
| 15 | Sumele aflate la finele anului bugetar în soldul conturilor 50.06.03 "Sume de mandat și sume în depozit aferente despăgubirilor" și 50.06.04 "Disponibil din sume de mandat și în depozit - sume colectate de județe conform OUG nr. 53/2006"                                                                                                                                          | instituții publice locale               |
| 16 | Sumele reprezentând contravaloarea serviciilor medicale acordate asiguraților străini pe teritoriul României în baza documentelor internaționale cu prevederi în domeniul sănătății la care România este parte                                                                                                                                                                         | Casa Națională de Asigurări de Sănătate |
| 17 | Sume reportate conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finanțelor Publice, de a scoate la licitație certificatele de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare | instituții publice                      |

**NOTĂ:**

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

-----