

ORDIN**pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010**

În baza prevederilor art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 80 alin. (2) și art. 84 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

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 întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă orice alte dispoziții contrare acestuia.

Art. 3. — Direcția generală de metodologie contabilă instituții publice va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 4. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul finanțelor publice,
Gheorghe Gherghina,
secretar de stat

București, 11 ianuarie 2011.
Nr. 59.

ANEXĂ

NORME METODOLOGICE**privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2010****CAPITOLUL I****Prevederi generale**

1.1. Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale și locale, instituțiile publice autonome și instituțiile publice subordonate au obligația, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, să întocmească situații financiare trimestriale și anuale.

1.2. Situațiile financiare ale anului 2010 reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31 decembrie 2010.

1.3. Situațiile financiare anuale se compun din: bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare care includ: politici contabile și note explicative.

1.4. Situațiile financiare se întocmesc în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziuni ale leului. Pentru necesități proprii de informare și la solicitarea unor organisme internaționale se pot întocmi situații financiare și într-o altă monedă.

1.5. Situațiile financiare anuale se întocmesc pe modelele aprobate prin:

— Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor

publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare;

— Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009;

— prezentele norme metodologice.

Formularele au fost adaptate structurii indicatorilor aprobați în Legea bugetului de stat pe anul 2010 nr. 11/2010, cu modificările și completările ulterioare, și Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010 nr. 12/2010, cu modificările ulterioare, și altor reglementări în vigoare.

1.6. Formularele actualizate ce compun situațiile financiare la 31 decembrie 2010 sunt afișate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice: [www.mfinanțe.ro/domenii de activitate/reglementari contabile/legislație/instituții publice/legislație](http://www.mfinanțe.ro/domenii_de_activitate/reglementari_contabile/legislație/instituții_publice/legislație)

La aceeași adresă sunt afișate și corelațiile dintre formularele de situații financiare.

1.7. În baza art. 56 alin. (1) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare: „Pe baza situațiilor financiare prezentate de ordonatorii principali de credite, a conturilor privind execuția de casă a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și a bugetelor fondurilor speciale, prezentate de organele care, potrivit legii, au această sarcină, și în urma verificării și analizării acestora, Ministerul Finanțelor Publice elaborează contul general anual de execuție a bugetului de stat și, respectiv, contul de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, care au ca anexe conturile anuale de

execuție a bugetelor fondurilor speciale și bugetele ordonatorilor principali de credite, inclusiv anexele acestora, pe care le prezintă Guvernului.” După verificarea efectuată de către Curtea de Conturi a României, acestea se aprobă de Parlament.

1.8. Potrivit prevederilor art. 40 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, Ministerul Finanțelor Publice întocmește anual bilanțul instituțiilor publice.

Bilanțul anual al instituțiilor publice, în structura stabilită de Ministerul Finanțelor Publice, se prezintă Guvernului odată cu contul general anual de execuție a bugetului de stat.

1.9. La întocmirea situațiilor financiare la 31 decembrie 2010, instituțiile publice vor avea în vedere prevederile prezentelor norme metodologice, precum și următoarele:

— Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.839/2010;

— Normele metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2006, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 40/2007, cu excepția prevederilor ultimelor două paragrafe ale pct. 1.17 din norme, care se elimină;

— Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2007, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 116/2008;

— Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2008, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.769/2008, cu excepția prevederii referitoare la eliminarea ultimei înregistrări contabile de la pct. 5 lit. a) și a înregistrărilor contabile de la lit. b) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2007, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 116/2008;

— Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010;

— Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980/2010, cu completările ulterioare.

CAPITOLUL II

Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț

2.1. Inventarierea anuală se efectuează de către instituțiile publice potrivit prevederilor Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009.

2.2. Evaluarea elementelor de active, datorii și capitaluri proprii cu ocazia inventarierii și la închiderea exercițiului financiar se efectuează potrivit prevederilor Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, și ale Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2007, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 116/2008.

2.3.(1) Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează de către instituțiile publice, potrivit prevederilor art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice,

aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: „Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă”, precum și ale art. 22, conform căruia: „Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, în condițiile prevăzute la art. 21, de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.”

2.3.(2) Reevaluarea se efectuează conform prevederilor Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008. Astfel, potrivit prevederilor art. 1 alin. (4): „Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare”, iar potrivit alin. (5) al aceluiași articol: „În situația în care valoarea justă nu se determină în baza evaluărilor efectuate de evaluatori autorizați, valoarea justă la data bilanțului se determină de o comisie numită de conducătorul instituției publice.”

2.3.(3) Procedura de selectare a evaluatorilor autorizați se efectuează în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 337/2006, cu modificările și completările ulterioare. Evaluatorii autorizați pot fi selectați din cadrul evaluatorilor acreditați de către organismele profesionale de profil.

2.3.(4) În cazul reevaluării efectuate de specialiști din cadrul instituțiilor publice, pentru desfășurarea în bune condiții a operațiunilor de inventariere și reevaluare, în comisii vor fi numite persoane cu pregătire corespunzătoare economică și tehnică în domeniu, care să asigure efectuarea corectă și la timp a inventarierii activelor fixe corporale și să poată aprecia starea, respectiv gradul de uzură fizică și morală, utilitatea și valoarea de piață a acestora.

2.4. La întocmirea bilanțului contabil se vor avea în vedere următoarele:

a) înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative, conform prevederilor Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare;

b) ultima balanță de verificare a conturilor sintetice la 31 decembrie 2010, pusă de acord cu balanțele de verificare ale conturilor analitice;

c) analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi.

Se va analiza soldul contului 215 „Alte active ale statului”, astfel încât acesta să evidențieze resursele minerale situate pe teritoriul țării, în subsolul țării și al platoului continental în zona economică a României din Marea Neagră (zăcămintele, resursele biologice necultivate, rezervele de apă);

d) clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile: 401 „Furnizori”, 404 „Furnizori de active fixe”, 411 „Clienți”, 4281 „Alte datorii în legătură cu personalul”, 4282 „Alte creanțe în legătură cu personalul”, 461 „Debitori”, 462 „Creditori”,

473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” etc., urmărindu-se achitarea obligațiilor și încasarea creanțelor în lei și în valută, după caz;

e) în situația în care operațiunile își extind efectele pe mai mulți ani, iar veniturile și cheltuielile trebuie să fie atribuite anului în care au fost realizate, se impune utilizarea conturilor 471 „Cheltuieli în avans” și 472 „Venituri în avans”, după caz;

f) înregistrarea dobânzilor de primit aferente disponibilităților pentru care Trezoreria Statului sau instituțiile de credit acordă dobânzi, potrivit legii (5187 = 448 sau 5187 = 766, după caz). Pentru dobânzile datorate de Trezoreria Statului se utilizează documentul „Situația dobânzilor acordate la data”, eliberat de unitățile Trezoreriei Statului.

2.5.(1) Pentru ultima zi a perioadei de raportare se efectuează atât contabilizarea tranzacțiilor în valută, cât și evaluarea la cursul Băncii Naționale a României, utilizându-se:

a) pentru contabilizarea tranzacțiilor efectuate în ultima zi a perioadei de raportare, cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emiterie de documente);

b) pentru evaluarea creanțelor și a datoriiilor în valută, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titlurile de stat în valută, acreditivele și depozitele în valută, existente în sold la sfârșitul lunii, cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară a perioadei de raportare (afișat pe site-ul Băncii Naționale a României și al Ministerului Finanțelor Publice).

2.5.(2) Pentru înregistrarea în contabilitatea instituțiilor publice a operațiunilor privind contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene, precum și evaluarea elementelor monetare exprimate în euro, se aplică prevederile pct. 1.3 „Moneda și cursul de înregistrare”, cap. I „Dispoziții generale” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția fondurilor pentru care există reglementări specifice.

2.6. Pentru realizarea cerinței prevăzute în funcțiunea contului 8067 „Angajamente legale”, respectiv ca la finele anului soldul contului să reprezinte totalul angajamentelor rămase neachitate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament, se vor efectua următoarele:

a) analiza și regularizarea sumelor reprezentând angajamente legale aferente drepturilor salariale ale personalului și obligațiilor aferente, astfel încât soldul contului să reflecte obligații rămase neachitate înscrise în documentele de lichidare înregistrate în conturile 421 „Personal — salarii datorate”, 431 „Asigurări sociale”, 437 „Asigurări pentru șomaj” etc., pentru care au fost prevăzute credite bugetare.

Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile de personal (salarii în bani și în natură și contribuțiile aferente acestora) se recunosc în perioada în care munca a fost prestată.

Astfel, drepturile cuvenite și neachitate personalului, precum și contribuțiile aferente exercițiului bugetar, evidențiate în conturile precizate mai sus, pot depăși valoarea angajamentelor legale neachitate.

Sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii până la 31 decembrie 2010, a căror plată se va face eșalonat în exercițiile următoare, se vor înregistra în contabilitatea instituțiilor publice la momentul plății acestora, în limita creditelor bugetare aprobate cu această destinație;

b) analiza și regularizarea sumelor reprezentând angajamente legale individuale aferente bunurilor și serviciilor,

astfel încât soldul contului să reflecte obligații rămase neachitate ce decurg din:

— angajamente legale individuale încheiate cu furnizori și alți creditori, în limita creditelor bugetare aprobate și a creditelor de angajament, care nu au fost materializate în bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la sfârșitul anului;

— angajamente legale individuale încheiate cu furnizori și alți creditori, în limita creditelor bugetare aprobate și a creditelor de angajament, materializate în bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, care nu au fost achitate până la finele anului, evidențiate în conturile: 401 „Furnizori”, 404 „Furnizori de active fixe”, 462 „Creditori”.

Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, astfel încât facturile privind furnizarea de energie electrică, termică, apă, canal, salubritate, telefon etc., care reflectă consumuri aferente lunii decembrie și care au fost primite de instituțiile publice până la data întocmirii bilanțului, vor fi înregistrate în contabilitate în luna decembrie.

Ca urmare a acestor înregistrări, obligațiile datorate furnizorilor și creditorilor evidențiate în conturile precizate mai sus pot depăși valoarea angajamentelor legale neachitate;

c) analiza și regularizarea sumelor reprezentând pensii și ajutoare sociale stabilite conform legilor în vigoare, precum și cheltuielile cu dobânzile și alte cheltuieli aferente datoriei publice, care au fost înregistrate în contul 8067 „Angajamente legale”, astfel încât soldul contului să reflecte obligații rămase neachitate înscrise în documentele de lichidare înregistrate în conturile contabile corespunzătoare conform Planului de conturi pentru instituțiile publice.

2.7.(1) Creditul de angajament reprezintă limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate, în exercițiul bugetar, în limitele aprobate.

Creditul de angajament rămas neangajat (în cazul în care valoarea angajamentelor legale încheiate în exercițiul bugetar este mai mică decât valoarea creditelor de angajament aprobată în acest exercițiu) va fi avut în vedere la elaborarea proiectului de buget pentru anii următori, până la finalizarea acțiunii multianuale, și poate fi angajat în exercițiile bugetare următoare, în condițiile legii.

La finalizarea acțiunii multianuale, creditele de angajament vor fi egale cu creditele bugetare, însumate corespunzător perioadei de implementare a programului/proiectului.

2.7.(2) În situația în care pe parcursul derulării unui program multianual sunt necesare și cheltuieli pentru care se încheie contracte anuale, aceste cheltuieli se angajează în limita creditelor de angajament, care vor fi egale cu creditele bugetare aprobate pentru exercițiul respectiv, în baza cărora se pot ordona și efectua plăți.

2.8. În vederea prezentării unei imagini fidele asupra patrimoniului aflat în administrarea ordonatorului principal de credite, la întocmirea situațiilor financiare centralizate se vor avea în vedere următoarele:

a) soldul contului 481 „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate” și al contului 482 „Decontări între instituții subordonate”, care evidențiază valoarea neamortizată a activelor fixe sau a stocurilor transferate cu titlu gratuit, se închide atât la instituția care a transferat, cât și la instituția care a primit bunurile, după amortizarea integrală a activului fix, după consumul stocurilor sau după casarea obiectelor de inventar respective, prin contul 117 „Rezultatul reportat”. Excepție fac instituțiile care și-au schimbat subordonarea în urma unor procese de reorganizare, în această situație conturile de decontări 481 și 482 închizându-se la momentul întocmirii bilanțului de închidere, conform termenelor prevăzute de actele normative prin care s-au aprobat reorganizările.

Instituțiile publice implicate în astfel de operațiuni efectuează punctaje reciproce privind sumele înscrise în conturile de decontări, iar instituția care a primit bunurile și le-a consumat va solicita în scris instituției care le-a transferat închiderea contului de decontare;

b) eliminarea conturilor 481 „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate” și 482 „Decontări între instituții subordonate” din activele și datoriile bilanțului centralizat la nivelul instituției superioare pentru instituțiile subordonate;

c) compensarea soldurilor creditoare și debitoare ale conturilor 117 „Rezultatul reportat” și 121 „Rezultatul patrimonial” la nivelul ordonatorului principal și secundar de credite, astfel încât în bilanțul centralizat al ordonatorului principal și secundar de credite conturile respective să prezinte numai sold creditor sau debitor;

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

2.9.(1) Intrarea în patrimoniu a unui activ fix primit prin transfer cu titlu gratuit între instituții sau redistribuiri între unități aflate în subordinea aceluiași ordonator de credite se înregistrează la valoarea rămasă neamortizată ori la valoarea justă în situația în care este complet amortizat.

2.9.(2) Intrarea în patrimoniu a unui activ fix primit prin transfer cu titlu gratuit între instituții care nu se află în subordinea aceluiași ordonator de credite se înregistrează la valoarea justă.

2.10. În bilanțul contabil încheiat la 31 decembrie 2010 următoarele conturi nu pot prezenta sold:

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

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

— contul 5121 „Conturi la bănci în lei” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.839/2010);

— contul 5124 „Conturi la bănci în valută” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.839/2010);

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.839/2010);

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

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

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

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

2.10.(2) La unitățile administrativ-teritoriale:

— contul 5211 „Disponibil al bugetului local”;

— contul 5212 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;

— contul 5221 „Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local” (în situația în care bugetul local nu poate rambursa eventualele împrumuturi restante, dobânzi, comisioane, speze și alte costuri aferente);

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.839/2010);

— contul 4687 „Sume acordate din fondul de rulment potrivit legii”;

— contul 5197 „Sume primite din fondul de rulment conform legii”;

— conturile 6xx „Cheltuieli” (efectuate din fondurile constituite în afara bugetelor locale) se închid prin debitul conturilor:

131 „Fondul de rulment”;

134 „Fondul de amortizare aferent activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local”;

135 „Fondul de risc”;

136 „Fondul depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe”;

137 „Taxe speciale”;

1399 „Alte fonduri”, după caz;

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

— conturile 7xx „Venituri” (ale bugetului local) se închid prin creditul contului 121.02 „Rezultatul patrimonial — bugetul local”;

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

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

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

— contul 5251 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat”;

— contul 5252 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.839/2010);

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

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

— contul 7703 „Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat” se închide prin creditul contului 5251 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat”, cu totalul plăților nete de casă.

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

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al

anului 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.839/2010);

— contul 5741 „Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru șomaj”;

— contul 5742 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;

— conturile 6xx „Cheltuieli” (efectuate din finanțarea de la bugetul asigurărilor pentru șomaj) se închid prin debitul contului 121.04 „Rezultatul patrimonial — bugetul asigurărilor pentru șomaj”;

— conturile 7xx „Venituri” (ale bugetului asigurărilor pentru șomaj) se închid prin creditul contului 121.04 „Rezultat patrimonial — bugetul asigurărilor pentru șomaj”;

— contul 7704 „Finanțarea din bugetul asigurărilor pentru șomaj” se închide prin creditul contului 5741 „Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru șomaj”, cu totalul plăților nete de casă.

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

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.839/2010);

— contul 5711 „Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”;

— contul 5712 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;

— conturile 6xx „Cheltuieli” (efectuate din finanțarea de la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate) se închid prin debitul contului 121.05 „Rezultatul patrimonial — bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”;

— conturile 7xx „Venituri” (ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate) se închid prin creditul contului 121.05 „Rezultatul patrimonial — bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”;

— contul 7705 „Finanțarea din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” se închide prin creditul contului

a) în situația în care sumele autorizate de autoritățile de management și plătite beneficiarilor sunt mai mari decât sumele solicitate Comisiei Europene:

%	=	474 „Sume în curs de certificare/declaraire Comisiei Europene — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”
4503 „Sume declarate și solicitate Comisiei Europene — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”		
473 „Decontări din operații în curs de clarificare”/analitic distinct — „Diferențe între sumele autorizate și sumele solicitate Comisiei Europene”		

b) în situația în care sumele autorizate de autoritățile de management și plătite beneficiarilor sunt mai mici decât sumele solicitate Comisiei Europene:

4503 „Sume declarate și solicitate Comisiei Europene — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”	=	%
		474 „Sume în curs de certificare/declaraire Comisiei Europene — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri”
		473 „Decontări din operații în curs de clarificare”/analitic distinct — „Diferențe între sumele autorizate și sumele solicitate Comisiei Europene”

3.1.(2) În aplicarea prevederilor art. 7 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora

5711 „Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”, cu totalul plăților nete de casă.

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

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.839/2010);

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

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

2.10.(7) În contabilitatea Trezoreriei Centrale:

— contul 7709 „Finanțarea de la bugetul Trezoreriei statului” se închide prin creditul contului 5241 „Disponibil al bugetului Trezoreriei Statului” (cu totalul plăților nete de casă, prin atribuirea unui cod aleatoriu pentru creditul contului 5241 „Disponibil al bugetului Trezoreriei Statului”, și nu pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare pe care au fost evidențiate veniturile încasate).

CAPITOLUL III

Prevederi referitoare la fondurile externe nerambursabile postaderare

3.1. În contabilitatea Autorității de certificare și plată și a autorităților de management

3.1.(1) Înregistrarea diferențelor rezultate între sumele autorizate/certificate și sumele solicitate Comisiei Europene de către Autoritatea de certificare și plată la momentul transmiterii Declarației de cheltuieli (pentru obiectivul convergență și obiectivul cooperare teritorială europeană) se efectuează astfel:

a) în situația în care sumele autorizate de autoritățile de management și plătite beneficiarilor sunt

pentru obiectivul convergență, aprobată cu modificări prin Legea nr. 362/2009, cu modificările și completările ulterioare, înregistrarea în contabilitatea Autorității de certificare și

plată/autorităților de management (care utilizează mecanismul plăților indirecte) a plăților efectuate din fondurile externe nerambursabile postaderare în conturile de venituri ale bugetelor din care au fost finanțate proiectele respective, după autorizarea cheltuielilor de către autoritățile de management, se efectuează astfel:

a) la Autoritatea de certificare și plată, prin formulele: 4555.1 (4555.2, 4555.3) = 5151 și concomitent 474 = 4505.1 (4505.2, 4503.3);

b) la autoritățile de management, prin formulele: 4555.1 (4555.2, 4555.3) = 5151 și concomitent 476 = 4505.1 (4505.2, 4503.3).

Ca urmare a înregistrărilor de mai sus, contul 476 „Sume în curs de declarare/certificare — alte instituții publice decât cele finanțate integral din buget și alte entități — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri” își schimbă denumirea în: „Sume în curs de declarare Autorităților de

4583 „Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri — (la beneficiari)”

Contul 8077 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget” se utilizează numai de către instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat și instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetele locale, pentru derularea proiectelor.

Instituțiile menționate mai sus nu utilizează contul 8077 dacă au calitatea de lider de proiect în cadrul proiectelor derulate în parteneriat.

a) 2xx „Conturi Clasa 2”/
analitic pe proiect

b) 3xx „Conturi de Stocuri”/
analitic pe proiect

c) 6xx „Conturi de Cheltuieli”/
analitic distinct

3.2.(3) Instituțiile publice care derulează proiecte cu finanțare nerambursabilă postaderare evidențiază creanța față de Comisia Europeană la nivelul plăților efectuate de la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe

a) 4505.1 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — buget de stat — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”

4505.2 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — bugetul asigurărilor sociale de stat — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”

Certificare — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”. Cu ajutorul acestui cont autoritățile de management care utilizează mecanismul plăților indirecte, agențiile de plăți și Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale țin evidența sumelor aflate în curs de declarare la autoritățile de certificare în vederea certificării acestora, după virarea sumelor datorate beneficiarilor.

3.2. În contabilitatea instituțiilor publice — beneficiari de fonduri externe nerambursabile postaderare

3.2.(1) La instituțiile publice finanțate integral din bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, înregistrarea cererilor de rambursare reprezentând cota-parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare solicitate autorităților de management se efectuează astfel:

= 775 „Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare”

3.2.(2) În vederea evidențierii distincte a taxei pe valoarea adăugată din facturile emise de furnizori pentru bunuri livrate, lucrări executate sau servicii prestate, în contabilitatea beneficiarilor de fonduri externe nerambursabile postaderare (neplătitori de taxă pe valoarea adăugată) se pot efectua următoarele înregistrări:

= 404 „Furnizori de active fixe”
analitic distinct — valoarea fără TVA/
analitic pe proiect
analitic distinct — valoarea TVA/
analitic pe proiect

= 401 „Furnizori”
analitic distinct — valoarea fără TVA/
analitic pe proiect
analitic distinct — valoarea TVA/
analitic pe proiect

= 401 „Furnizori”
analitic distinct — valoarea fără TVA/
analitic pe proiect
analitic distinct — valoarea TVA/
analitic pe proiect

nerambursabile (FEN) postaderare” pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe postaderare, aferente anului 2010, pentru care nu s-au întocmit cereri de rambursare astfel:

= 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”/analitic distinct:

„Sume în curs de solicitare la rambursare”

4505.3 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — bugetele fondurilor speciale — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”

4505.4 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — buget local — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”

4505.5 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”

NOTĂ:

Începând cu luna ianuarie 2011, operațiunea de mai sus se va înregistra concomitent cu plățile efectuate de la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente FEN postaderare.

b) după întocmirea cererii de rambursare și transmiterea acesteia autorităților de management se înregistrează stingerea creanței cu Comisia Europeană prin inversarea operațiunii de

mai sus (473/analitic distinct = 4505.1; 4505.2; 4505.3; 4505.4; 4505.5).

3.2.(4) În situația în care fondurile necesare pentru programe/proiecte sunt incluse atât în bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08), cât și în bugetul de stat (sursa 01), instituțiile publice, în calitate de beneficiari de fonduri externe nerambursabile postaderare, efectuează următoarele înregistrări:

a) încasarea sumelor în conturi de disponibilități, reprezentând prefinanțare pentru programe/facilități/instrumente postaderare:

5152 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile”	=	4506 „Sume avansate de Comisia Europeană — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”
----------------------------------------------------------------	---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------

b) plata furnizorilor din bugetul fondurilor externe nerambursabile — sursa 08:

401 „Furnizori” (404 „Furnizori de active fixe”)	=	5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile” (5152 „Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile”)/ 08 — bugetul fondurilor externe nerambursabile/titlul 56 art. ... alin. ...
-----------------------------------------------------	---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

c) plata furnizorilor din bugetul instituției — sursa 01:

401 „Furnizori” (404 „Furnizori de active fixe”)	=	7701 „Finanțarea de la bugetul de stat”/ titlul 56 art. ... alin. ...
-----------------------------------------------------	---	--------------------------------------------------------------------------

d) înregistrarea creanței cu Comisia Europeană/alți donatori și a sumelor datorate bugetului de stat în aceeași lună în care s-au efectuat plățile:

4505.1 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — bugetul de stat — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”	=	4555.1 „Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

e) stingerea creanței cu Comisia Europeană/alți donatori, odată cu întocmirea declarației financiare:

474 „Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri”	=	4505.1 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — buget de stat — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

f) înregistrarea declarației financiare:

4503 „Sume declarate și solicitate Comisiei Europene — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”	=	%
		775 „Finanțare din fonduri externe (pentru sumele cheltuite din prefinanțarea de la Comisia Europeană/alți donatori — sursa 08 — titlul 56)
		474 „Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri (pentru sumele cheltuite din bugetul instituției — sursa 01 — titlul 56)

g) înregistrarea sumelor cuprinse în declarația financiară reprezentând justificarea prefinanțării de la Comisia Europeană/alți donatori — sursa 08:

4506 „Sume avansate de Comisia Europeană — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”	=	4503 „Sume declarate și solicitate Comisiei Europene — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

trezorerie” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare).

3.3. Înregistrarea în contabilitate a proiectelor implementate în parteneriat finanțate din instrumente structurale, pentru obiectivul convergență

3.3.(1) În contabilitatea liderului:

a) încasarea prefinanțării de la autoritățile de management/ Autoritatea de certificare și plată:

5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile”	=	4585 „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri (la beneficiari)”
-------------------------------------------------------------	---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

b) virarea prefinanțării în conturile proprii:

— la instituțiile finanțate integral din bugetul local:

5211 „Disponibil al bugetului local”	=	5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile”
--------------------------------------	---	-------------------------------------------------------------

— la instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii sau venituri proprii și subvenții:

581 „Viramente interne	=	5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile”
------------------------	---	-------------------------------------------------------------

560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”	=	581 „Viramente interne”
-----------------------------------------------------------------------------------	---	-------------------------

(561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”)		
-----------------------------------------------------------------------------------------	--	--

c) virarea prefinanțării în conturile partenerilor:

461 „Debitori”/analitic distinct	=	5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile”
----------------------------------	---	-------------------------------------------------------------

d) înregistrarea plăților efectuate din bugetul liderului, de la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare”:

%	=	770 „Finanțarea de la buget”
401 „Furnizori”		(560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”
404 „Furnizori de active fixe”		561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”)
6xx „Cheltuieli.....”		

e) evidențierea creanței față de Comisia Europeană la nivelul plăților efectuate de la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare, aferente anului 2010, pentru care nu s-au întocmit cereri de rambursare:

4505.1 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — buget de stat — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”	=	473 „Decontări din operații în curs de clarificare”/analitic distinct: „Sume în curs de solicitare la rambursare”
(4505.2 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — bugetul asigurărilor sociale de stat — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”		
4505.3 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — bugetele fondurilor speciale — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”		
4505.4 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — buget local — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”		
4505.5 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”)		

NOTĂ:

Începând cu luna ianuarie 2011, operațiunea de mai sus se va înregistra concomitent cu plățile efectuate de la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente FEN postaderare.

f) după întocmirea cererii de rambursare și transmiterea acesteia autorității de management se înregistrează stingerea creanței față de Comisia Europeană prin inversarea operațiunii de mai sus (473/analitic distinct = 4505.1; 4505.2; 4505.3; 4505.4; 4505.5).

g) înregistrarea cererii de rambursare centralizată a liderului și a partenerilor în situația în care liderul este instituție publică finanțată integral din bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale și bugetele locale, precum și din venituri proprii sau venituri proprii și subvenții:

4583 „Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri (la beneficiari)”	=	%
		775 „Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare”
		7721 „Subvenții de la bugetul de stat”
		462 „Creditori”/analitic distinct (parteneri care nu sunt finanțați integral din bugetul de stat)
		4555.1 „Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri — buget de stat” (parteneri care sunt finanțați integral din bugetul de stat)

h) înregistrarea cererii de rambursare centralizată a liderului și a partenerilor în situația în care liderul este instituție publică finanțată integral din buget de stat:

4583 „Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri (la beneficiari)”	=	%
		4555.1 „Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri — buget de stat” (lider și parteneri finanțați integral din bugetul de stat)
		462 „Creditori”/analitic distinct (parteneri care nu sunt finanțați integral din bugetul de stat)

i) deducerea prefinanțării acordate partenerilor:

462 „Creditori”/analitic distinct	=	461 „Debitori”/analitic distinct
-----------------------------------	---	----------------------------------

j) deducerea prefinanțării primite de la autoritățile de management/Autoritatea de certificare și plată, din cererea de rambursare centralizată a liderului și a partenerilor:

4585 „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri (la beneficiari)”	=	4583 „Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri (la beneficiari)”
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

k) încasarea sumelor rambursate de autoritățile de management/Autoritatea de certificare și plată:

5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile”	=	4583 „Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri (la beneficiari)”
-------------------------------------------------------------	---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

l) virarea sumelor rambursate în conturile proprii de venituri:

5251 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat”	=	5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile”
(5711 „Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”		
5741 „Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru șomaj”		
5211 „Disponibil al bugetului local”)		

m) virarea sumelor rambursate în conturile de venituri ale bugetului de stat (în situația în care liderul de proiect sau partenerii sunt instituții publice finanțate integral din bugetul de stat):

4555.1 „Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană în contul plăților efectuate — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri — buget de stat”	=	5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile”
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-------------------------------------------------------------

n) virarea sumelor rambursate în conturile proprii de disponibilități:

581 „Viramente interne”	=	5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile”
560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”	=	581 „Viramente interne”
(561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”)		

o) virarea sumelor datorate partenerilor, alții decât cei finanțați integral din bugetul de stat:

462 „Creditori”/analitic distinct	=	5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile”
-----------------------------------	---	-------------------------------------------------------------

3.3. (2). În contabilitatea partenerilor:

a) încasarea prefinanțării de la lider:

5211 „Disponibil al bugetului local”	=	462 „Creditori”/analitic distinct
(560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”		
561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”)		

b) înregistrarea plăților efectuate din bugetele partenerilor, de la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare”:

%	=	770 „Finanțarea de la buget”
401 „Furnizori”		(560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”
404 „Furnizori de active fixe”		
6xx „Cheltuieli..... ”		561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”)/titlul 56

c) evidențierea creanței față de Comisia Europeană la nivelul plăților efectuate de la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare, aferente anului 2010, pentru care nu s-au întocmit cereri de rambursare:

4505.1 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — buget de stat — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”	=	473 „Decontări din operații în curs de clarificare”/analitic distinct: „Sume în curs de solicitare la rambursare”
(4505.2 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — bugetul asigurărilor sociale de stat — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”		
4505.3 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — bugetele fondurilor speciale — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”		
4505.4 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — buget local — Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”		
4505.5 „Sume de primit de la Comisia Europeană reprezentând venituri ale bugetului general consolidat — instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții —Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri”)		

NOTĂ:

Începând cu luna ianuarie 2011, operațiunea de mai sus se va înregistra concomitent cu plățile efectuate de la titlul 56

„Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente FEN postaderare.

d) după întocmirea cererii de rambursare și transmiterea acesteia autorității de management se înregistrează stingerea creanței cu Comisia Europeană prin inversarea operațiunii de mai sus (473/analitic distinct = 4505.1; 4505.2; 4505.3; 4505.4; 4505.5).

e) înregistrarea cererii de rambursare transmisă liderului în situația în care partenerii sunt instituții publice finanțate integral din bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale și bugetele locale, precum și din venituri proprii sau venituri proprii și subvenții:

461 „Debitori”/analitic distinct	=	775 „Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare” (7721 „Subvenții de la bugetul de stat”)
----------------------------------	---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------

f) înregistrarea sumelor solicitate liderului reprezentând cota-parte din cheltuieli eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile cuprinse în cererea de rambursare, în debitul contului 8077 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget” — cont în afara bilanțului, în situația în care partenerii sunt instituții publice finanțate integral din bugetul de stat sau instituții publice de subordonare locală, finanțate integral din bugetul local.

Înregistrarea sumelor virate de lider la bugetul de stat sau la bugetul local reprezentând cota-parte din cheltuielile eligibile aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare, în contul plăților efectuate, în creditul contului 8077 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget” — cont în afara bilanțului.

g) deducerea prefinanțării acordate de lider:

462 „Creditori”/analitic distinct = 461 „Debitori”/analitic distinct

h) încasarea sumelor rambursate de lider:

5251 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat” = 461 „Debitori”/analitic distinct

(5711 „Disponibil din veniturile curente ale Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”

5741 „Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru șomaj”

5211 „Disponibil al bugetului local”

560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”

561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”)

3.3.(3) Înregistrările contabile prevăzute la pct. 3.3.(1) și 3.3.(2) se pot efectua și pentru alte fonduri externe nerambursabile postaderare, adaptate fluxurilor financiare specifice de derulare a fondurilor respective.

3.3.(4) Soldul contului 461 „Debitori”/analitic distinct reprezentând creanțe din operațiuni cu FEN postaderare și fonduri de la buget în cadrul proiectelor derulate în parteneriat se raportează în „Bilanț” (cod 01) la rândul 25 „Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget”, iar soldul contului 462 „Creditori”/analitic distinct reprezentând datoriile din operațiuni cu FEN postaderare și fonduri de la buget în cadrul proiectelor derulate în parteneriat se raportează în „Bilanț” (cod 01) la rândul 65 „Datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale”.

CAPITOLUL IV

Întocmirea situațiilor financiare anuale

4.1.(1) În anexa 3 „Situația fluxurilor de trezorerie” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) corelațiile dintre fluxurile de trezorerie din activitatea operațională, activitatea de investiții și activitatea de finanțare și clasificarea bugetară, prevăzute în Normele metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2006, precum și modelele acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 616/2006, nu se respectă în situația plăților efectuate de la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” și de la titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă”.

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

4.1.(2) Instituțiile publice au obligația să prezinte la unitățile de trezorerie a statului la care au deschise conturile „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare

lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților nete de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea instituțiilor publice cu cele din contabilitatea unităților de trezorerie a statului.

Soldul pentru conturile de finanțare bugetară se stabilește ca diferență între plăți efectuate și încasări (sume recuperate din finanțarea anului curent reprezentând reconstituirea creditelor bugetare și sume recuperate din finanțarea anilor precedenți) și reflectă totalul plăților nete de casă.

Datele înscrise în „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) trebuie să corespundă cu datele din evidența Trezoreriei Statului, altfel aceasta va restitui situația instituției publice respective pentru a introduce corecturile corespunzătoare.

Viza Trezoreriei Statului se acordă pentru datele înscrise pe rândurile 14 și 15 coloana 3 și următoarele ce se înscriu de instituția publică.

4.1.(3) În anexa 4 „Situația fluxurilor de trezorerie” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare), la rândurile 15 și 16 se înscriu numai diferențele de curs valutar favorabile/nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei de raportare.

4.2.(1) Conturile de execuție bugetară — venituri, la raportarea anuală, coloanele 1 și 2 se completează cu:

- prevederi bugetare inițiale;
- prevederi bugetare definitive.

4.2.(2) În „Conturile de execuție a bugetului instituției publice — Venituri” (formulare din situațiile financiare, anexele 5, 8, 9, 12, 17 și 19 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se

raportează numai veniturile încasate în anul curent (fără cuprinderea excedentului rezultat din anii precedenți).

4.2.(3) „Conturile de execuție a bugetului instituției publice — Venituri” (formulare din situațiile financiare, anexele 5, 8, 9, 12, 17 și 19 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se întocmesc de instituțiile publice care, potrivit legii, administrează veniturile bugetului general consolidat.

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

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

4.3.(1) La „Conturile de execuție bugetară — Cheltuieli” (formulare din situațiile financiare, anexele 6, 7, 10, 11, 13, 15, 16, 18 și 20 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare), coloana 1 se completează cu credite de angajament definitive aferente acțiunilor multianuale cuprinse în anexele la bugetele ordonatorilor principali de credite, anexe ce sunt considerate parte integrantă a respectivelor bugete. Creditele de angajament și acțiunile multianuale sunt definite în Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

4.3.(2) „Conturile de execuție bugetară — Cheltuieli”, la raportarea anuală, coloanele 2 și 3 se completează cu:

- credite bugetare inițiale;
- credite bugetare definitive.

4.3.(3) Cu privire la raportarea informațiilor în „Conturile de execuție bugetară — Cheltuieli” (formulare din situațiile financiare, anexele 6, 7, 10, 11, 13, 15, 16, 18 și 20 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se vor avea în vedere următoarele:

— angajamentele bugetare (coloana 4) nu pot depăși creditele bugetare definitive (coloana 3);

— angajamentele legale (coloana 5) nu pot depăși creditele bugetare definitive (coloana 3) pentru celelalte acțiuni, altele decât cele multianuale (de exemplu, cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii, subvenții, transferuri etc.);

— angajamentele legale (coloana 5) nu pot depăși angajamentele bugetare (coloana 4) pentru celelalte acțiuni, altele decât cele multianuale (de exemplu, cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii, subvenții, transferuri etc.);

— angajamentele legale (coloana 5) pot depăși creditele de angajament (coloana 1) cu valoarea angajamentelor legale rămase neachitate la data de 31 decembrie 2009, evidențiate în soldul contului 8067 „Angajamente legale”;

— plățile efectuate (coloana 6) trebuie să se încadreze în creditele bugetare definitive (coloana 3) și în angajamentele bugetare (coloana 4);

— angajamentele legale de plătit (coloana 7) reprezintă valoarea angajamentelor legale efectuate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament, rămase

neachitate la 31 decembrie 2010, evidențiate în soldul contului 8067 „Angajamente legale”;

— cheltuielile efective (coloana 8) pot depăși creditele bugetare definitive (coloana 3), angajamentele bugetare (coloana 4), angajamentele legale (coloana 5), deoarece cheltuielile efective reprezintă costul bunurilor și serviciilor utilizate în vederea realizării serviciilor publice sau veniturilor.

Conturile de cheltuieli calculate (de exemplu, cheltuieli cu ajustările de depreciere, cheltuieli cu ajustările pentru pierderea de valoare, cheltuieli cu provizioanele etc.) sunt cheltuieli care nu implică o plată monetară din bugetul instituției și, prin urmare, nu se raportează în conturile de execuție bugetară — coloana 8 „Cheltuieli efective”, ci doar în anexa 2 „Contul de rezultat patrimonial” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare).

Cheltuielile cu diferențele de curs valutar se raportează în conturile de execuție bugetară în coloana 8 „Cheltuieli efective”, numai în situația în care pot fi identificate codurile de clasificare bugetară aferente.

Cheltuielile cu amortizarea și cheltuielile cu activele fixe neamortizabile se raportează în coloana 8 „Cheltuieli efective”.

4.4. Anexa 5 „Contul de execuție a bugetului instituției publice — Venituri” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de către instituțiile publice care au calitatea de creditori bugetari ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, precum și instituțiile publice finanțate din fonduri externe nerambursabile și de către instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii (altele decât cele de subordonare locală), cu informații privind veniturile realizate potrivit bugetului aprobat (clasificația funcțională).

4.5. Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale, alte autorități publice, precum și instituțiile publice din subordinea acestora, care încasează, administrează și utilizează venituri proprii, potrivit legii, vor raporta execuția bugetului astfel:

a) execuția bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii cuprinse în anexa nr. 3 la Legea nr. 11/2010, cu modificările și completările ulterioare, potrivit structurii bugetului aprobat (codul 10);

b) execuția bugetului instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii, cuprinse în anexa nr. 3 la Legea nr. 11/2010, cu modificările și completările ulterioare, precum și în anexa nr. 6/04 la Legea nr. 12/2010, cu modificările ulterioare, potrivit structurii bugetului aprobat (codul 10);

c) execuția cumulată a bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și a activităților finanțate integral din venituri proprii, care va include execuția atât a bugetelor prevăzute la lit. a) și b), cât și a celorlalte bugete care cuprind veniturile proprii și cheltuielile efectuate potrivit unor legi specifice (codul 20).

4.6. Anexa 6 „Contul de execuție a bugetului instituției publice — Cheltuieli” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și

completările ulterioare) se completează de către instituțiile publice finanțate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, credite externe, credite interne, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii/venituri proprii și subvenții (altele decât cele de subordonare locală) cu informații privind cheltuielile realizate pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în anexa 7.

În formularele de situații financiare centralizate ce se depun la Ministerul Finanțelor Publice se va completa și coloana 8 „Cheltuieli efective”.

4.7. Anexa 7 „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de instituțiile publice indiferent de subordonare și sursa de finanțare a cheltuielilor pe structura bugetului aprobat, cu detalieri pe naturi de cheltuieli. Se întocmește distinct pe fiecare capitol de cheltuieli, titluri, articole și alineate (clasificația economică).

În formularele de situații financiare centralizate ce se depun la Ministerul Finanțelor Publice se va completa și coloana 8 „Cheltuieli efective”.

4.8. La întocmirea formularelor de raportare a execuției bugetare se vor avea în vedere și următoarele:

— instituțiile publice care în anul 2010 au efectuat cheltuieli privind activitatea de învățământ vor depune anexa 7 „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” întocmită pe titluri, articole și alineate în cadrul subcapitolelor și paragrafelor capitolului 65.00 „Învățământ”, indiferent de bugetul din care acestea au fost efectuate, până la 31 martie 2011;

— instituțiile publice care în anul 2010 au efectuat cheltuieli privind activitatea de apărare vor depune anexa 7 „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” întocmită pe titluri, articole și alineate în cadrul subcapitolelor capitolului 60.00 „Apărare”, indiferent de bugetul din care acestea au fost efectuate, până la 31 martie 2011;

4.9. Anexa 8 „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii (de subordonare locală) — Venituri” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii, de subordonare locală, cu informații privind veniturile realizate, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

4.10. Anexa 9 „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții (de subordonare locală) — Venituri” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de către instituțiile publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la bugetul local cu informații privind veniturile realizate și subvențiile primite de la bugetul local, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

4.11. Anexa 10 „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii (de

subordonare locală) — Cheltuieli” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de către instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii, de subordonare locală, cu informații privind cheltuielile realizate, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în anexa 7.

4.12. Anexa 11 „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții (de subordonare locală) — Cheltuieli” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de către instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii, de subordonare locală, cu informații privind cheltuielile realizate, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în anexa 7.

4.13. Anexa 12 „Contul de execuție a bugetului local — Venituri” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de către unitățile administrativ-teritoriale (comune, orașe, municipii, județe), creditorii bugetari ai bugetelor locale, cu informații privind veniturile, pe structura bugetelor aprobate (clasificația funcțională).

4.14. Anexa 13 „Contul de execuție a bugetului local — Cheltuieli” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de către unitățile administrativ-teritoriale (comune, orașe, municipii, județe) și instituțiile subordonate finanțate din bugetul local cu informații privind cheltuielile, pe structura bugetelor aprobate (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în anexa 7.

4.15. Anexa 14a „Disponibil din mijloace cu destinație specială” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de către instituțiile publice de subordonare centrală. Rândul 12 „Alte fonduri cu destinație specială” se detaliază pe fonduri în raportul de analiză pe bază de bilanț.

4.16. Anexa 14b „Disponibil din mijloace cu destinație specială” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de către instituțiile publice de subordonare locală.

4.17. Anexa 15 „Contul de execuție a bugetului creditelor externe — Cheltuieli” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate care efectuează cheltuieli din credite externe pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în anexa 7.

4.18. Anexa 16 „Contul de execuție a bugetului creditelor interne — Cheltuieli” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate care efectuează cheltuieli din credite interne pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în anexa 7.

4.19. Anexa 17 „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile — Venituri” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate cu informații privind veniturile realizate din fonduri externe nerambursabile, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

4.20. Anexa 18 „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile — Cheltuieli” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate cu informații privind cheltuielile efectuate din fonduri externe nerambursabile, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în anexa 7.

4.21.(1) Anexa 19 „Contul de execuție a veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local — Venituri” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate cu informații privind veniturile realizate din operațiuni în afara bugetelor locale (taxe speciale, amortizare active fixe, fond de rulment etc.) pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

4.21.(2) În anexa 19 „Contul de execuție a veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local — Venituri”, la indicatorul „Venituri” de la codul 36.11.10 „Fondul de rulment” se vor raporta veniturile încasate provenite din:

— excedentul anual al bugetului local, rămas după rambursarea eventualelor împrumuturi restante, plata

dobânzilor, comisioanelor, spezelor și a altor costuri aferente acestora, la finele anului;

— dobânzile încasate în cursul anului pentru disponibilitățile aflate în conturi la Trezoreria Statului.

4.22.(1) Anexa 20 „Contul de execuție a veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local — Cheltuieli” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate cu informații privind cheltuielile efectuate din operațiuni în afara bugetelor locale (taxe speciale, amortizare active fixe, fond de rulment etc.) pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în anexa 7.

4.22.(2) În anexa 20 „Contul de execuție a veniturilor și cheltuielilor evidențiate în afara bugetului local — Cheltuieli”, la raportarea plăților din disponibilul fondului de rulment la 31 decembrie 2010, la subcapitolul 54.11.08 „Fondul de rulment”, articolul 80.08 „Fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă”, se vor avea în vedere următoarele:

a) sumele utilizate temporar în cursul anului pentru acoperirea golurilor provenite din decalajele dintre veniturile și cheltuielile anului curent evidențiate la codul 80.08 (înregistrare contabilă 4687 = 5221) se anulează după restituirea din bugetul local la finele anului 2010 a sumelor primite pentru acoperirea golurilor temporare de casă (înregistrare contabilă 5221 = 4687, codul 80.08 în roșu);

b) la articolul 80.08 se raportează numai sumele plătite din disponibilul fondului de rulment pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetar la finele anului.

4.23. Anexa 21 „Contul de execuție a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru bugetele locale la....” (formular din situațiile financiare anuale, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010) se completează de unitățile administrativ-teritoriale.

4.24. Anexa 22 „Venituri, cheltuieli și excedente ale bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale la.....” (formular din situațiile financiare anuale, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010) se completează de unitățile administrativ-teritoriale cu indicatori de sinteză privind veniturile proprii și celelalte surse în completare, cheltuielile și excedentul bugetului local respectiv.

4.25. Anexa 23 „Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul...” (formular din situațiile financiare anuale, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010) se completează pe structura modelului prevăzut în anexa nr. 3 la Normele metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003.

4.26. Anexa 24 „Situația privind veniturile și cheltuielile bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale” (formular din situațiile financiare anuale, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010) nu se completează de către ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale. Se obține ca rezultat al prelucrării automate a datelor la direcțiile

generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București.

4.27. Anexa 25 „Sinteza finanțării programelor” și anexa 26 „Fișa programului” (formulare din situațiile financiare anuale, anexe la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010) se completează de ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, de alte autorități publice, care au obligația să întocmească și să anexeze la situațiile financiare anuale rapoarte de performanță în care se prezintă, pe fiecare program, obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate.

Spitalele publice transferate la autoritățile administrației publice locale întocmesc anexa 25 și anexa 26, pe care le depun la direcțiile de sănătate publică județene și a municipiului București, în vederea centralizării la Ministerul Sănătății.

4.28. Anexa 27 „Situația plăților efectuate la titlul 56 «Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare»” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980/2010, cu completările ulterioare) se completează de instituțiile publice care derulează proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

Totalul plăților raportate în anexa 27 se corelează cu plățile raportate în anexa 7 la titlul 56 (coloana 6), potrivit bugetului aprobat.

4.29. Anexa 28 „Situația plăților efectuate la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă»” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980/2010, cu completările ulterioare) se completează de instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, din venituri proprii de subordonare centrală, cu informații privind plățile efectuate pentru programele cu finanțare rambursabilă.

4.30. Anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (formular din situațiile financiare), anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentele norme metodologice, se completează de toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare.

4.31.(1) Anexa 30 „Plăți restante” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de către toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și de modul de finanțare a cheltuielilor, cu sumele reprezentând plăți restante din: bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, credite externe, credite interne, fonduri externe nerambursabile, ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii. Se completează câte un formular distinct pentru fiecare cod înscris în subsolul acestuia.

4.31.(2) Pentru plățile restante către furnizori și creditori din operațiuni comerciale se vor prelua din soldurile conturilor 401, 403, 404, 405 și 462 numai acele sume care au depășit termenul de plată prevăzut în contract sau factură (nu se vor

prelua sumele din soldul contului 462 care reprezintă alte operațiuni decât cele comerciale).

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

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

4.31.(5) Pentru plățile restante reprezentând împrumuturi nerambursate la scadență și dobânzi restante se vor prelua din soldurile conturilor 1611, 1612, 1631, 1641, 1651, 1671, 1681, 1682, 1684, 1685, 1687, 169, 5186, 5192, 5194, 5195, 5196, 5197 și 5198 numai acele sume care au depășit termenul de plată prevăzut în contractul de împrumut.

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

4.32.(1) Anexa 31 „Situația acțiunilor deținute de instituțiile publice, în numele statului român, la societăți comerciale, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine” (formular din situațiile financiare anuale, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010) se completează de către instituțiile publice care dețin în numele statului român acțiuni la societăți comerciale, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine.

4.32.(2) La finele exercițiului se raportează separat valoarea acțiunilor cotate și a celor necotate la valoarea de piață, valoare care se determină potrivit prevederilor pct. 1.7. din Normele metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2006, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 40/2007.

4.33. Anexa 32 „Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat” (formular din situațiile financiare anuale, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010) se completează de către creditorii bugetari (Ministerul Finanțelor Publice, Casa Națională de Pensii Publice, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, Casa Națională de Asigurări de Sănătate) care, potrivit legii, gestionează veniturile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în vederea raportării prin situațiile financiare a bunurilor sechestrate ca măsură asiguratorie dispusă prin procedură administrativă și ca modalitate de executare silită, a garanțiilor depuse de contribuabili pentru îlesnirile acordate etc.

Această anexă se completează cu soldurile conturilor în afara bilanțului specifice operațiunilor respective.

4.34. Anexa 33 „Situația unor indicatori referitori la protecția copilului și a persoanelor cu handicap” (formular din situațiile financiare anuale, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, aprobate prin Ordinul ministrului

finanțelor publice nr. 79/2010) se completează de unitățile administrativ-teritoriale.

4.35. Anexa 34 „Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii” (formular din situațiile financiare anuale, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010) se completează cu informații privind evoluția activelor nete/capitalurilor proprii ale instituțiilor publice pe parcursul exercițiului financiar. Datele trebuie să fie însoțite de informații prezentate în notele explicative referitoare la:

- natura modificărilor;
- natura și scopul constituirii rezervelor;
- orice informații semnificative.

4.36. Anexa 35a „Situția activelor fixe amortizabile” și anexa 35b „Situția activelor fixe neamortizabile” (formulare din situațiile financiare anuale, anexe la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010) se completează de instituțiile publice care au în administrare bunuri din domeniul public sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, după caz.

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

4.37.(1) Anexa 40a „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009 aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de ministere și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice autonome și instituții publice de subordonare centrală, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor.

4.37.(2) În subsectorul administrație publică centrală (cod S1311) se cuprind instituțiile publice definite în Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, incluzând Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile publice din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare a acestora.

4.38.(1) Anexa 40b „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile publice de subordonare locală, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor.

4.38.(2) În subsectorul administrație publică locală (cod S1313) se cuprind instituțiile publice locale definite în Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, incluzând comunele, orașele, municipiile, sectoarele municipiului București, județele, municipiul București, instituțiile și serviciile publice din subordinea acestora, cu personalitate juridică, indiferent de modul de finanțare a acestora.

4.39.(1) Anexa 40c „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de” (formular din situațiile financiare, anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice

nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare) se completează de instituții și autorități publice finanțate din bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

4.39.(2) În subsectorul asigurări sociale (cod S1314) se cuprind:

- Casa Națională de Asigurări de Sănătate și instituțiile subordonate;
- Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești;
- Casa de Asigurări de Sănătate a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii;
- Casa Națională de Pensii Publice și instituțiile subordonate;
- Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă și instituțiile subordonate.

4.40. În vederea întocmirii corecte a anexei 40a „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de” , a anexei 40b „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de” și a anexei 40c „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de” (formulare din situațiile financiare, anexe la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare), instituțiile publice trebuie să dezvolte conturile contabile în analitice distincte, astfel încât acestea să poată furniza informații detaliate pe sectoare, precum și pe subsectoarele administrației publice: subsectorul administrație publică centrală, subsectorul administrație publică locală, subsectorul asigurări sociale.

4.41. Anexa 41 „Corelații între formularele de situații financiare” — anexă la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează potrivit anexei nr. 2, care face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

4.42. Plățile efectuate din fonduri externe nerambursabile de preaderare (PHARE, ISPA, SAPARD) de către agenții/autorități de implementare în numele instituției publice se raportează în anexa 6 „Contul de execuție a bugetului instituției publice — Cheltuieli”, anexa 7 „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli”, anexa 18 „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile — Cheltuieli”, după caz, puse de acord cu datele din evidența agențiilor/autorităților de implementare (Oficiul de plăți și contractare PHARE sau alte agenții/autorități de implementare).

Anexele 6 și 7 la situațiile financiare trimestriale și anuale, întocmite de autoritățile publice, ministere, celelalte organe ale administrației publice centrale, instituțiile publice autonome și instituțiile publice aflate în subordine, în coordonare sau sub autoritatea lor, care se depun la Ministerul Finanțelor Publice — Direcția generală de metodologie contabilă instituții publice, vor purta viza agențiilor/autorităților de implementare prin care se confirmă exactitatea plăților raportate în conturile de execuție de către instituțiile publice — beneficiari finali ai fondurilor externe nerambursabile.

Totodată, aceste plăți nu se raportează de către instituțiile publice în „Situția fluxurilor de trezorerie” (anexele 3 și 4).

4.43. Spitalele publice transferate la autoritățile administrației publice locale ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțieri de credite depun la unitatea administrativ-teritorială formularul „Bilanț”, cuprinzând toate activele, datoriile și

capitalurile proprii, indiferent de sursa de finanțare a acestora, Situația fluxurilor de trezorerie, care va include soldurile tuturor conturilor de disponibilități, precum și celelalte anexe la situațiile financiare. Contul de rezultat patrimonial care se depune la unitatea administrativ-teritorială va cuprinde veniturile, finanțările și cheltuielile instituției efectuate după data preluării la bugetul local. Pentru fondurile primite de la bugetul de stat, prin unitățile teritoriale ale Ministerului Sănătății, spitalele depun la 31 decembrie 2010 la direcțiile de sănătate publică Conturile de execuție pentru venituri și cheltuieli, precum și Contul de rezultat patrimonial pentru perioada în care au funcționat în subordinea acestora.

4.44.(1). Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de Raportul de analiză pe bază de bilanț, care va cuprinde note explicative prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 616/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2006, precum și modelele acestora, privind activele fixe, stocurile, creanțele, datoriile, capitalurile proprii, execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, de notele explicative prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.941/2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, precum și de alte note considerate necesare.

Instituțiile publice care s-au reorganizat în cursul anului 2010 în baza unor acte normative vor întocmi o notă explicativă pentru diferențele dintre soldurile finale de la 31 decembrie 2009 și soldurile inițiale de la 1 ianuarie 2010.

4.44.(2) În cazul în care din centralizarea datelor se constată existența unor obligații neachitate la scadență pentru bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate, ordonatorii principali de credite dispun, prin structurile de control, controlul asupra modului de respectare a dispozițiilor legale în vigoare la încheierea angajamentelor legale, având obligația de a prezenta în raportul de analiză pe bază de bilanț măsurile luate.

4.44.(3) Instituțiile publice care în anul 2010 au inclus pe cheltuieli, în condițiile legii, contravaloarea unor pagube care nu se datorează culpei unei persoane menționează în Raportul de analiză pe bază de bilanț natura și valoarea pagubelor respective.

4.45. Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, Comisia de Supraveghere a Asigurărilor din România și Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private sunt autorități de supraveghere a pieței financiare non-bancare și au fost clasificate de către Biroul de Statistică al Uniunii Europene (EUROSTAT) în lista S 124 — Subsector auxiliar-financiar. Această clasificare are numai scop statistic, fără să aibă consecințe asupra încadrării administrative, a modului de organizare a sistemului contabil și de raportare a situațiilor financiare. În consecință, acestea vor aplica în continuare reglementările contabile referitoare la instituțiile publice, respectiv prevederile Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, precum și normele metodologice referitoare la întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale și, respectiv, a raportărilor financiare lunare.

4.46. Până la intrarea în vigoare a Ordinului ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011, raportările financiare lunare se întocmesc de instituțiile publice în anul 2011 în baza prevederilor cap. B

„Raportări financiare lunare” din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 980/2010, cu completările ulterioare, cu excepția raportărilor prevăzute la pct. 2 lit. b) pentru unitățile administrativ-teritoriale.

CAPITOLUL V

Semnarea, auditarea și depunerea situațiilor financiare anuale

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

În conformitate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 82/1991, republicată, situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor de mai sus, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Pentru situațiile financiare centralizate ordonatorii principali și secundari de credite nu întocmesc declarația scrisă.

5.2. Potrivit prevederilor art. 41 pct. 3 din Legea nr. 82/1991, republicată, constituie contravenții la prevederile prezentei legi următoarele fapte, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni: „[...] prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare”.

Potrivit prevederilor art. 42 alin. (1) din aceeași lege, contravenția prevăzută la art. 41 pct. 3 se sancționează cu amendă de la 200 lei la 1000 lei.

5.3. În conformitate cu prevederile art. 13 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, și în consens cu buna practică în domeniu, situațiile financiare anuale proprii ale ministerelor, ale celorlalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, ale altor autorități publice, ale instituțiilor publice autonome și ale instituțiilor publice subordonate, la 31 decembrie 2010, vor fi însoțite, după caz, de un raport de audit intern sau de o notă care să prezinte, în sinteză, managementul general, gradul de conformitate și nivelul de apreciere al controlului intern asupra sistemului financiar contabil.

Situațiile financiare centralizate ale ordonatorilor principali și secundari de credite nu trebuie să fie însoțite de raportul de audit.

5.4. Reprezentanții desemnați ai autorităților publice, ai ministerelor și ai celorlalte organe ale administrației publice centrale și instituțiilor publice autonome au obligația să se prezinte la Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice pentru a primi gratuit, pe suport magnetic, programul informatic de centralizare a situațiilor financiare pentru instituții publice, în vederea depunerii situațiilor financiare centralizate la Ministerul Finanțelor Publice și pe suport magnetic.

Nu se admite depunerea situațiilor financiare la 31 decembrie 2010 fără prezentarea acestora și pe suport magnetic.

5.5. Potrivit prevederilor art. 36 alin. (5) lit. a) din Legea nr. 82/1991, republicată, termenul de prezentare a situațiilor

financiare anuale la Ministerul Finanțelor Publice este de „60 de zile de la încheierea exercițiului financiar”.

Astfel, situațiile financiare centralizate privind execuția bugetului de stat pe anul 2010, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale, respectiv a bugetelor instituțiilor finanțate integral sau parțial din venituri proprii întocmite de ministere, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice și instituțiile publice autonome, precum și situațiile financiare privind execuția bugetelor locale pe anul 2010, întocmite de direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, se depun la Ministerul Finanțelor Publice — Direcția generală de metodologie contabilă instituții publice, până la data de 2 martie 2011.

5.6. Situațiile financiare se depun la organul ierarhic superior la termenele stabilite de acesta în cadrul termenului prevăzut prin prezentele norme metodologice.

Nedepunerea situațiilor financiare la termenul prevăzut mai sus atrage răspunderea persoanelor vinovate, potrivit legii.

5.7. Autoritățile publice, ministerele, celelalte organe ale administrației publice centrale și instituțiile publice autonome depun o copie de pe situațiile financiare centralizate și la Direcția

generală de programare bugetară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

5.8. Situațiile financiare centralizate se depun la Ministerul Finanțelor Publice de către conducătorii compartimentelor financiar-contabile sau de persoane cu atribuții în activitatea de analiză și centralizare a acestora, care să poată oferi informațiile necesare în legătură cu structura și conținutul informațiilor din situațiile financiare prezentate.

CAPITOLUL VI

Operațiuni ce se efectuează în luna ianuarie 2011

6.1. Instituțiile publice locale (comunele, orașele, municipiile, sectoarele municipiului București, județele, municipiul București), ca urmare a aplicării prevederilor Ordonanței 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, și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.839/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010, vor înregistra următoarele operațiuni:

6.1. (1) Referitor la Fondul de rulment:

a) încasarea în luna ianuarie 2011 a dobânzilor înregistrate în luna decembrie 2010:

= 5187 „Dobânzi de încasat”

%
5221 „Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local”
5222 „Depozite constituite din fondul de rulment al bugetului local”

b) virarea soldului depozitelor din fondul de rulment și a dobânzilor încasate (contul 5222) în contul 50.39 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local”:

581 „Viramente interne” = 5222 „Depozite constituite din fondul de rulment al bugetului local”
5221 „Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local” = 581 „Viramente interne”

c) virarea soldului contului 50.39 „Disponibil din fondul de rulment” (contul 5221) în excedentul bugetului local, după finalizarea operațiunilor de închidere a bugetului local:

5213 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” = 5221 „Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local”

concomitent:

d) transferul soldului contului 131 „Fond de rulment” asupra contului 117.02 „Rezultat reportat—buget local”:

131 „Fond de rulment” = 117.02 „Rezultat reportat—buget local”

6.1.(2) Referitor la fondul depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe:

a) virarea soldului contului 556 „Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuințe” în excedentul bugetului local:

5213 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” = 556 „Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuințe”

concomitent:

b) transferul soldului contului 136 „Fondul depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe” asupra rezultatului reportat al bugetului local:

136 „Fondul depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe” = 117.02 „Rezultat reportat—buget local”

c) în cursul anului 2011, încasarea sumelor de la persoanele beneficiare de locuințe, în baza contractului de vânzare, sau de la operatorii economici în a căror evidență se află investițiile respective și în a căror răspundere s-au preluat evidența, urmărirea și încasarea ratelor la împrumuturile acordate și a dobânzilor la împrumuturile respective:

5211 „Disponibil al bugetului local” = 461 „Debitori”

6.1.(3). Referitor la taxele speciale:

a) virarea soldului contului 553 „Disponibil din taxe speciale” în excedentul bugetului local:

5213 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” = 553 „Disponibil din taxe speciale”

concomitent:

b) transferul soldului contului 137 „Taxe speciale” asupra rezultatului reportat al bugetului local:

137 „Taxe speciale” = 117.02 „Rezultat reportat—buget local”

c) în cursul anului 2011, încasarea sumelor reprezentând taxe speciale constituite:

5211 „Disponibil al bugetului local” = 461 „Debitori”

6.1.(4) Referitor la fondul de amortizare aferent activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local:

a) virarea soldului contului 554 „Disponibil din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local” în excedentul bugetului local:

5213 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” = 554 „Disponibil din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local”

concomitent:

b) transferul soldului contului 134 „Fondul de amortizare aferent activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local” asupra rezultatului reportat al bugetului local:

137 „Fondul de amortizare aferent activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local” = 117.02 „Rezultat reportat—buget local”

c) în cursul anului 2011, încasarea sumelor reprezentând contravaloarea bunurilor livrate, lucrărilor executate, serviciilor prestate de serviciile publice de interes local care desfășoară activități de natură economică și care au obligația calculării, înregistrării și recuperării fizice și morale a activelor fixe prin tarif sau preț și constituirea fondului de amortizare:

5211 „Disponibil al bugetului local” = 411 „Clienți”

6.2.(1) La data efectuării regularizărilor cu excedentul bugetului local potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.839/2010, în Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, se introduce contul 5213 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”.

Contul 521 „Disponibil al bugetului local” se desfășoară în următoarele conturi sintetice de gradul II:

5211 „Disponibil al bugetului local” — funcționează în cursul anului;

5212 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” — funcționează la sfârșitul anului;

5213 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” — funcționează în cursul anului.

Contul 5213 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” este un cont de activ.

În debitul contului se înregistrează excedentul rezultat din execuția bugetului local, iar în credit, excedentul din anii precedenți utilizat pentru acoperirea deficitului.

Soldul debitor al contului reprezintă excedentul bugetului local din anii precedenți.

6.2.(2) La aceeași dată, din Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, se elimină următoarele conturi:

— 131 „Fond de rulment”;

— 134 „Fondul de amortizare aferent activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local”;

— 136 „Fondul depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe”;

— 137 „Taxe speciale”;

— 5221 „Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local”;

— 5222 „Depozite constituite din fondul de rulment al bugetului local”;

— 553 „Disponibil din taxe speciale”;

— 554 „Disponibil din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local”;

— 556 „Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuințe”;

— 4687 „Sume acordate din fondul de rulment potrivit legii”;

— 5197 „Sume primite din fondul de rulment conform legii”.

Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective

COD 31				
Nr. crt.	Denumirea și simbolul conturilor	Cod rând	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	C	1	2
1	Avansuri acordate furnizorilor (ct. 232+234+409) — total (rd. 02+03), din care:	01		
	— din finanțare bugetară (ct. 770)	02		
	— din alte surse de finanțare	03		
2	Acreditiv deschise la dispoziția terților (ct. 541) — total (rd. 05+06), din care:	04		
	— din finanțare bugetară (ct. 770)	05		
	— din alte surse de finanțare	06		
3	Disponibilități la alți rezidenți, garanții depuse la furnizori (ct. 2678+461) — total (rd. 08+09), din care:	07		
	— din finanțare bugetară (ct. 770)	08		
	— din alte surse de finanțare	09		
4	Disponibilități ale misiunilor diplomatice și ale altor reprezentanțe ale României în străinătate, mai puțin dobânda încasată în cont (contul 5124) — total (rd. 11+12), din care:	10		
	— din finanțare bugetară (ct. 770)	11		
	— din alte surse de finanțare	12		
5	Avansuri de trezorerie acordate în valută misiunilor diplomatice și altor reprezentanțe ale României în străinătate (contul 542) — total (rd. 14+15), din care:	13		
	— din finanțare bugetară (ct. 770)	14		
	— din alte surse de finanțare	15		
6	Alte disponibilități provenite din finanțare bugetară (ct. 770) aflate în conturi de disponibil în lei la trezorerie (ct. 5581+5591 +...etc.*) și în conturi de disponibil în lei și în valută la instituții de credit din țară, mai puțin dobânda încasată în cont (ct. 5121+5124+5583+559+ ... etc.*) — total (rd. 17+18), din care:	16		
	— din finanțare bugetară (ct. 770)	17		
	— din alte surse de finanțare	18		
7	Total (rd. 01+04+07+10+13+16)	19		

* Alte conturi de disponibil în lei din trezorerie sau disponibil în lei și valută din instituțiile de credit, al căror sold provine din finanțarea bugetară (ct. 770).

Ordonator de credite,

.....

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

.....

Modificări și completări la anexa 41 „Corelații între formularele de situații financiare”**Corelații între formularele de situații financiare:****Corelații între formularul „Bilanț” (cod 01) și formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02)**

Rd. 87 col. 02 din formularul „Bilanț” (cod 01) = rd. 31 col. 02 din formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02)

Rd. 88 col. 02 din formularul „Bilanț” (cod 01) = rd. 32 col. 02 din formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod. 02)

NOTĂ:

Corelațiile nu se respectă în următoarea situație:

4) La Ministerul Sănătății, cu soldul contului 121 „Rezultatul patrimonial”, în cazul spitalelor publice transferate la unitățile administrativ-teritoriale.

Corelații între formularele de situații financiare:**Bilanț (cod form. 01) și formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31)**

Rd. 22.1 col. 01 din formularul „Bilanț” (cod 01) = rd. 01 col. 01 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31)

Rd. 22.1 col. 02 din formularul „Bilanț” (cod 01) = rd. 01 col. 02 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31)

Corelații între formularele de situații financiare:**Anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) și formularul anexa 40a „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de”(cod 17)**

Rd.04 col.01 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = (rd. 61 + rd. 62 + rd. 86) col. 01 din formularul anexa 40a „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

Rd. 04 col. 02 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = (rd. 61 + rd. 62 + rd. 86) col. 02 din formularul anexa 40a „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

Rd. 07 col. 01 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 77 col. 01 din formularul anexa 40a „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

Rd. 07 col. 02 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 77 col. 02 din formularul anexa 40a „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

Rd. 10 col. 01 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 82 col. 01 din formularul anexa 40a „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

Rd. 10 col. 02 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 82 col. 02 din formularul anexa 40a „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

Rd. 13 col. 01 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 85 col. 01 din formularul anexa 40a „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

Rd. 13 col. 02 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 85 col. 02 din formularul anexa 40a „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”(cod 17)

Corelații între formularele de situații financiare:**Corelații între formularul „Bilanț” (cod 01) și formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02)**

Rd. 87 col. 02 din formularul „Bilanț” (cod 01) = rd. 31 col. 02 din formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02)

Rd. 88 col. 02 din formularul „Bilanț” (cod 01) = rd. 32 col. 02 din formularul „Contul de rezultat patrimonial” (cod 02)

NOTĂ:

Corelațiile nu se respectă în următoarele situații:

3) La unitățile administrativ-teritoriale: în cazul spitalelor publice transferate la unitățile administrativ-teritoriale.

În bilanțul centralizat al unității administrativ-teritoriale se va prelua și rezultatul patrimonial al acestora, în timp ce în „Contul de rezultat patrimonial al bugetului local” acesta nu va fi preluat.

Corelații între formularele de situații financiare:

„Bilanț” (cod form. 01) și formularul anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (cod 18)

Sume de primit de la Comisia Europeană

Rd. 26 col. 01 din formularul „Bilanț” (cod 01) = rd. 194 col. 01 din formularul anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (cod 18)

Rd. 26 col. 02 din formularul „Bilanț” (cod 01) = rd. 194 col. 02 din formularul anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (cod 18)

Corelații între formularele de situații financiare:

Anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) și formularul anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de” (cod 18)

Rd. 04 col. 01 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = (rd. 42 + rd. 43 + rd. 66) col. 01 din formularul anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (cod 18)

Rd. 04 col. 02 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = (rd. 42 + rd. 43 + rd. 66) col. 02 din formularul anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (cod 18)

Rd. 07 col. 01 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 52 col. 01 din formularul anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (cod 18)

Rd. 07 col. 02 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 52 col. 02 din formularul anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (cod 18)

Rd. 10 col. 01 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 62 col. 01 din formularul anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (cod 18)

Rd. 10 col. 02 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 62 col. 02 din formularul anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (cod 18)

Rd. 13 col. 01 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 65 col. 01 din formularul anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (cod 18)

Rd. 13 col. 02 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 65 col. 02 din formularul anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (cod 18)

Corelații între formularele de situații financiare:

„Bilanț” (cod form. 01) și formularul anexa 40c „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19)

Sume de primit de la Comisia Europeană

Rd. 26 col. 01 din formularul „Bilanț” (cod 01) = rd. 199 col. 01 din formularul anexa 40c „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19)

Rd. 26 col. 02 din formularul „Bilanț” (cod 01) = rd. 199 col. 02 din formularul anexa 40c „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19)

Corelații între formularele de situații financiare:

Anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) și formularul anexa 40c „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19)

Rd. 04 col. 01 din formularul anexa 29 „Situația plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 61 col. 01 din formularul anexa 40c „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19)

Rd. 04 col. 02 din formularul anexa 29 „Situția plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 61 col. 02 din formularul anexa 40c „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19)

Rd. 07 col. 01 din formularul anexa 29 „Situția plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 47 col. 01 din formularul anexa 40c „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19)

Rd. 07 col. 02 din formularul anexa 29 „Situția plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 47 col. 02 din formularul anexa 40c „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19)

Rd. 10 col. 01 din formularul anexa 29 „Situția plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 57 col. 01 din formularul anexa 40c „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19)

Rd. 10 col. 02 din formularul anexa 29 „Situția plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 57 col. 02 din formularul anexa 40c „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19)

Rd. 13 col. 01 din formularul anexa 29 „Situția plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 60 col. 01 din formularul anexa 40c „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19)

Rd. 13 col. 02 din formularul anexa 29 „Situția plăților efectuate din buget care nu reprezintă cheltuieli efective” (cod 31) = rd. 60 col. 02 din formularul anexa 40c „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (cod 19)
