

## Ordin al ministrului finanțelor nr. 596/2023

### privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

Având în vedere dispozițiile art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 80 alin. (2) și ale art. 84 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 4 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor emite următorul ordin:

#### Articolul I

(1) Situațiile financiare anuale centralizate la 31 decembrie 2022, întocmite de instituțiile publice, se transmit pe suport hârtie și în format electronic la Ministerul Finanțelor și la unitățile subordonate.

(2) Documentele prevăzute la alin. (1) se transmit în formatul electronic generat de programul informatic pus la dispoziție de Ministerul Finanțelor, la termenele stabilite de reglementările contabile în vigoare.

(3) Adresele de e-mail la care/de la care vor fi transmise documentele prevăzute la alin. (1) se stabilesc de comun acord între Ministerul Finanțelor sau unitățile subordonate, după caz, și instituțiile publice.

(4) Răspunderea privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate, potrivit alin. (1) și (2), la Ministerul Finanțelor sau la unitățile subordonate revine ordonatorilor de credite ai instituțiilor publice.

(5) Documentele prevăzute la alin. (1) transmise la Ministerul Finanțelor și la unitățile subordonate se semnează fie olograf, fie cu semnătură electronică calificată.

#### Articolul II

(1) Raportările financiare lunare în trimestrul I 2023 întocmite de autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale și locale, precum și de instituțiile publice autonome se depun la instituțiile ierarhic superioare ori la Ministerul Finanțelor, după caz, la termenele prevăzute la cap. III pct. 7 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013, precum și la termenele prevăzute la pct. 1.6.(1) lit. C.c) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.998/2019, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În aplicarea prevederilor art. 142 din Legea nr. 304/2022 privind organizarea judiciară, începând cu data intrării în vigoare a legii bugetului de stat pe anul 2023, curțile de apel și tribunalele care au calitatea de ordonatori de credite secundari sau terțiari ai Înaltei Curți de Casație și Justiție și ai Ministerului Justiției întocmesc distinct raportări financiare lunare

în structura bugetului aprobat în conformitate cu prevederile legale în vigoare, care se centralizează la instituțiile publice ai căror conducători îndeplinesc calitatea de ordonatori principali/ secundari de credite pentru categoriile respective de cheltuieli.

### Articolul III

Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, aprobate prin anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 129/2019, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 68 din 28 ianuarie 2019, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La punctul 4.1.(6), după al treilea paragraf se introduce un nou paragraf, cu următorul cuprins: La completarea formularului «Situația fluxurilor de trezorerie» (anexa nr. 3 la situațiile financiare) se au în vedere prevederile pct. 1.5.(1).1 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.998/2019, cu modificările și completările ulterioare.

2. Punctele 4.24 și 4.25 se modifică și vor avea următorul cuprins:

4.24 Formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (anexa 27 la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice care derulează proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

În formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (anexa 27 la situațiile financiare), totalul plăților raportate de instituțiile publice la titlul 56 «Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare», la titlul 58 «Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014 - 2020» și la titlul 60 «Proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistență financiară nerambursabilă aferentă PNRR» se detaliază pe fiecare sursă de finanțare, pe naturi de cheltuieli și trebuie să corespundă cu totalul plăților raportate în anexa nr. 7 sau 7b la situațiile financiare, la cele trei titluri (coloana 7).

4.25 Formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR”» și la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) se completează de toate instituțiile publice cu informații privind plățile efectuate la titlul 61 și 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 la titlul 65.

În formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR”» și la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) totalul plăților raportate de instituțiile publice la titlul 61 și la titlul 65 se detaliază pe fiecare sursă de finanțare, pe naturi de cheltuieli, și trebuie să corespundă cu totalul plăților raportate în anexa nr. 7 sau 7b la situațiile financiare, la cele două titluri (coloana 7).“

3. După punctul 4.42 se introduce un nou punct, pct. 4.43, cu următorul cuprins:

4.43 Sumele reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă aferente concediilor medicale, care se recuperează din bugetul Fondului național unic de asigurări

sociale de sănătate potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare, se evidențiază în contabilitatea instituțiilor publice cu ajutorul contului contabil 4610109 «Debitori sub 1 an - alte creanțe». Aceste sume se raportează în formularul «Bilanț» (anexa nr. 1 la situațiile financiare) la rândul 21 «Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări».

Evidențierea în contabilitatea caselor de sănătate a sumelor datorate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă, aferente concediilor medicale, se efectuează cu ajutorul contului contabil 4620109 «Creditori sub 1 an - alte datorii curente». Aceste sume se raportează în formularul «Bilanț» (anexa nr. 1 la situațiile financiare) la rândul 60 «Datorii comerciale, avansuri și alte decontări».

#### Articolul IV

Anexa nr. 2 „Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale“ la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 96 din 1 februarie 2018, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La titlul II „Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale pentru subsectorul Administrație centrală (S1311)“:

1.1. Punctul 15 se modifică și va avea următorul cuprins:

(15) Corelații între formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) și formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare):

(15).1 Rd. 02 (col. 1 la col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 56 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(15).2 Rd. 11 (col. 1 la col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 58 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(15).3 Rd. 20 (col. 1 la col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 60 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

1.2. După punctul (15) se introduce un nou punct, punctul (16), cu următorul cuprins:

(16) Corelații între formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR“» și la titlul 65 «Cheltuieli

aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) și formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare):

(16).1 Rd. 01 (col. 1 la col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 «Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR» și la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) = titlul 61 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(16).2 Rd. 10 (col. 1, col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 «Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR» și titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) = titlul 65 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

2. La titlul III „Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale la subsectorul Administrația locală (S1313)“:

2.1. Punctul (15) se modifică și va avea următorul cuprins:

(15) Corelații între formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) și formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7b la situațiile financiare):

(15).1 Rd. 02 (col. 1 la col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 56 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7b la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(15).2 Rd. 11 (col. 1 la col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 58 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7b la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(15).3. Rd. 20 (col. 1 la col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 60 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7b la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

2.2. După punctul (15) se introduce un nou punct, punctul (16), cu următorul cuprins:

(16) Corelații între formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR“» și la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) și formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7b la situațiile financiare):

(16).1. Rd. 01 (col. 1 la col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR“» și la

titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) = titlul 61 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7b la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

3. La titlul IV „Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale din subsectorul Asigurări sociale (S1314)“:

3.1. Punctul (14) se modifică și va avea următorul cuprins:

(14) Corelații între formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) și formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare):

(14).1 Rd. 02 (col. 1 la col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 56 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(14).2 Rd. 11 (col. 1 la col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 58 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(14).3 Rd. 20 (col. 1 la col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)» (cod 56) (anexa 27 la situațiile financiare) = titlul 60 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

3.2. După punctul (14) se introduce un nou punct, punctul (15), cu următorul cuprins:

(15) Corelații între formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR“» și la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) și formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare):

(15).1 Rd. 01 (col. 1 la col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR“» și la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) = titlul 61 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

(15).2. Rd. 10 (col. 1, col. 10) din formularul «Situația plăților efectuate la titlul 61 „Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR“» și la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» (anexa 28 la situațiile financiare) = titlul 65 col. 7 din formularul «Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli» (cod 21) (anexa 7 la situațiile financiare), întocmite pe surse de finanțare.

Articolul V

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

Articolul VI

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

Ministrul finanțelor,

Adrian Căciu

București, 11 ianuarie 2023.

Nr. 596.