



# ORDONAȚE ȘI HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

## GUVERNUL ROMÂNIEI

### ORDONAȚĂ DE URGENȚĂ

**pentru completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 74/2009 privind gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile provenite din Fondul european de garantare agricolă, Fondul european agricol de dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și a fondurilor alocate de la bugetul de stat, privind gestionarea fondurilor nerambursabile alocate de la Comunitatea Europeană și a fondurilor alocate de la bugetul de stat aferente programului de colectare și gestionare a datelor necesare desfășurării politicii comune în domeniul pescuitului și a programului de control, inspecție și supraveghere în domeniul pescuitului și pentru modificarea art. 10 din Legea nr. 218/2005 privind stimularea absorbției fondurilor SAPARD, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală, Fondul european pentru pescuit, Fondul european de garantare agricolă, prin preluarea riscului de creditare de către fondurile de garantare**

Având în vedere prevederile:

— art. 55 alin. (4), art. 63 și art. 65 lit. g) și h) din Regulamentul (CE) nr. 1.198/2006 al Consiliului din 27 iulie 2006 privind Fondul European pentru Pescuit;

— art. 34—37 din Regulamentul (CE) nr. 498/2007 al Comisiei din 26 martie 2007 de stabilire a unor norme detaliate pentru punerea în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1.198/2006 al Consiliului privind Fondul European pentru Pescuit;

— Programul Operațional pentru Pescuit 2007—2013, revizuit (Axa prioritară 2, Măsura 2.4 Schema de inginerie financiară și Axa prioritară 5, Măsura 5.1 Asistență tehnică — Acțiunea 1);

— Regulamentul (CE) nr. 885/2006 al Comisiei din 21 iunie 2006 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1.290/2005 în ceea ce privește autorizarea agenților de plăți și a altor entități, precum și lichidarea conturilor FEAGA și FEADR, cu modificările ulterioare;

— Regulamentul (CE) nr. 380/2009 al Comisiei din 8 mai 2009 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 796/2004 de stabilire a normelor de aplicare a ecocondiționalității, a modulării și a sistemului integrat de gestionare și control, prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1.782/2003 al Consiliului de stabilire a normelor comune pentru schemele de sprijin direct în cadrul politicii agricole comune și de stabilire a anumitor scheme de sprijin pentru agricultori, precum și de aplicare a ecocondiționalității prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 479/2008 al Consiliului;

ținând cont de:

— criza financiară existentă care afectează fermierii români potențiali beneficiari ai Programului Operațional pentru Pescuit 2007—2013 (POP);

— greutățile pe care le întâmpină potențialii beneficiari ai Programului Operațional pentru Pescuit 2007—2013 (POP) în contextul actual în ceea ce privește obținerea de credite bancare pentru componenta de cofinanțare aferentă proiectelor selectate;

— necesitatea creșterii gradului de absorbție a fondurilor europene și, implicit, a derulării unor proiecte viabile;

— necesitatea dezvoltării zonelor pescărești și a încetării declinului sectorului pescăresc prin crearea de investiții noi și, implicit, crearea de noi locuri de muncă și îmbunătățirea condițiilor socioeconomice;

— necesitatea urgentă a derulării schemei de inginerie financiară cuprinsă în cadrul Programului Operațional pentru Pescuit 2007—2013 (POP), în vederea acordării de garanții potențialilor beneficiari ai Programului Operațional pentru Pescuit 2007—2013 (POP) pentru creditele ce vor fi contractate și vor reprezenta capitalul propriu în derularea proiectelor finanțate din FEP;

— necesitatea încetării declinului sectorului pescăresc;

având în vedere faptul că neadoptarea acestui proiect de act normativ în regim de urgență poate avea consecințe negative asupra gestionării fondurilor europene pentru agricultură de către Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, după cum urmează:

— o structură de implementare va fi pusă în situația de a efectua plăți către beneficiarii care figurează cu datoriile în sistemul altor măsuri comunitare, implementate de către aceeași structură, dar aparținând de alt fond, neputând opera compensarea în condițiile legislației naționale în vigoare;

— nerespectarea prevederilor legislației europene în vigoare care impune statului membru stabilirea unui sistem de recunoaștere a sumelor datorate către fondurile europene pentru agricultură și recuperarea acestora prin compensare, chiar și cu alte măsuri comunitare;

— întâzieri în recuperarea creanțelor rezultate din derularea de către APIA a FEAGA și FEADR, precum și creșterea costurilor aferente acțiunilor de recuperare, prin aplicarea măsurilor de executare silită, chiar și în acele cazuri în care exista posibilitatea recuperării prin compensare a acestor creanțe.

Astfel, se impune asigurarea protejării intereselor financiare ale Comunităților Europene și ale bugetului de stat al României, prin utilizarea, în privința fondurilor europene pentru agricultură, a tuturor mijloacelor și modalităților de recuperare prevăzute de legislația națională în vigoare.

Având în vedere faptul că cele menționate mai sus vizează interesul public și constituie situație extraordinară a cărei reglementare nu poate fi amânată,

în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată,

**Guvernul României** adoptă prezenta ordonanță de urgență.

**Art. I.** — Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2009 privind gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile provenite din Fondul european de garantare agricolă, Fondul european agricol de dezvoltare rurală și Fondul european pentru pescuit și a fondurilor alocate de la bugetul de stat, privind gestionarea fondurilor nerambursabile alocate de la

Comunitatea Europeană și a fondurilor alocate de la bugetul de stat aferente programului de colectare și gestionare a datelor necesare desfășurării politicii comune în domeniul pescuitului și a programului de control, inspecție și supraveghere în domeniul pescuitului și pentru modificarea art. 10 din Legea nr. 218/2005 privind stimularea absorbției fondurilor SAPARD, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală, Fondul european pentru pescuit, Fondul european de garantare agricolă, prin preluarea riscului de creditare de către fondurile de garantare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 434 din 25 iunie 2009, aprobată cu modificări prin Legea nr. 371/2009, cu modificările și completările ulterioare, se completează după cum urmează:

**1. La articolul 2 alineatul (2), după litera s) se introduc trei noi litere, literele ș)— ț), cu următorul cuprins:**

„ș) *măsura de inginerie financiară din cadrul Programului Operațional pentru Pescuit 2007—2013* — schema prin care se gestionează o sumă alocată din POP în vederea emiterii de către gestionarul schemei de garanție bancară, în vederea obținerii de către beneficiarii selectați, prevăzuți la art. 22<sup>1</sup> alin. (1), a unui credit bancar pentru cofinanțarea proiectelor contractate. Gestionarul schemei de garantare poate fi orice instituție financiară nebancaară, activă pe piața de garantare, înscrisă în Registrul special al Băncii Naționale a României, conform prevederilor Legii nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancaare, stabilit prin procedura de achiziție publică, 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;

t) *parteneriat public-privat* — forma de cooperare între autoritățile publice, entități private și organizații neguvernamentale, pe baza acordului liber consimțit în temeiul art. 945 și/sau 969 din Codul civil, în concordanță cu prevederile art. 45 alin. (1) din Regulamentul (CE) al Consiliului nr. 1.198/2006 privind Fondul European pentru Pescuit, selectat, în vederea constituirii ca grup local de acțiune pentru pescuit și elaborării unei strategii de dezvoltare locală integrată a zonelor pescărești;

ț) *grup local de acțiune* — parteneriatul local constituit din diverși reprezentanți ai sectorului public, privat și ai societății civile, selectat.”

**2. La articolul 13, după litera i) se introduce o nouă literă, litera j), cu următorul cuprins:**

„j) sumele necesare plății creanțelor bugetare ale bugetului Uniunii Europene și/sau bugetului de stat, neimputabile beneficiarilor, stabilite în conformitate cu prevederile naționale și comunitare.”

**3. La articolul 22, după litera h) se introduce o nouă literă, litera i), cu următorul cuprins:**

„i) sumele necesare plății creanțelor bugetare ale bugetului Uniunii Europene și/sau bugetului de stat, neimputabile beneficiarilor, stabilite în conformitate cu prevederile naționale și comunitare.”

**4. După articolul 22 se introduc cinci noi articole, articolele 22<sup>1</sup> — 22<sup>5</sup>, cu următorul cuprins:**

„Art. 22<sup>1</sup>. — (1) Pentru schema de inginerie financiară, astfel cum este prevăzută la alin. (1) al art. 34 din Regulamentul (CE) nr. 498/2007 al Comisiei din 26 martie 2007 de stabilire a unor norme detaliate pentru punerea în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1.198/2006 al Consiliului privind Fondul European pentru Pescuit, gestionarul schemei de inginerie financiară

acordă garanții beneficiarilor, în vederea obținerii unui credit bancar pentru cofinanțarea proiectelor contractate, pentru măsurile: 1.3 Investiții la bordul navelor și selectivitate, 1.4 Pescuitul de coastă la scară redusă, 1.5 Compensații socioeconomice pentru managementul flotei de pescuit, 2.1 Acvacultură, 2.2 Pescuit în apele interioare, 2.3 Prelucrarea și comercializarea peștelui, 3.3 Porturi de pescuit, puncte de debarcare și adăposturi.

(2) Gestionarului schemei de inginerie financiară i se acordă un comision ce nu poate depăși 2% în medie anuală din sumele alocate din POP.

(3) Modalitățile de alocare a sumei de către gestionar, relația acestuia cu Autoritatea de Management pentru POP, precum și termenele și condițiile de implementare a măsurii de inginerie financiară se reglementează printr-o convenție de finanțare, potrivit prevederilor art. 35 din Regulamentul (CE) nr. 498/2007 al Comisiei din 26 martie 2007 de stabilire a unor norme detaliate pentru punerea în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1.198/2006 al Consiliului privind Fondul European pentru Pescuit.

(4) Comisionul prevăzut la alin. (2) se acordă gestionarului schemei de inginerie financiară astfel: un avans de 80% din valoarea anuală la începutul fiecărui an, iar diferența de 20% în luna decembrie a aceluiași an, în baza raportului privind sumele utilizate pentru acordarea de garanții în anul respectiv, prezentat de gestionarul schemei.

(5) Gestionarul schemei de inginerie financiară nu va percepe comisioane beneficiarilor de garanții prevăzuți la alin. (1).

(6) Termenul pentru care se alocă sume gestionarilor schemei de inginerie financiară nu poate depăși perioada de programare.

(7) MADR, prin Direcția generală pescuit — Autoritate de Management pentru POP, va verifica modul în care sumele au fost utilizate de către acesta și se va asigura că fondurile alocate sunt administrate în mod corect și eficient.

(8) Dobânda încasată de gestionarul schemei de inginerie financiară ca venit financiar din plasarea în depozite bancare a sumelor alocate de MADR reîntregește sumele alocate din POP și se utilizează cu aceeași destinație, respectiv acordarea de garanții beneficiarilor prevăzuți la alin. (1).

Art. 22<sup>2</sup>. — (1) MADR, prin Direcția generală pescuit — Autoritate de Management pentru POP, acordă un avans parteneriatelor public-private selectate potrivit legii, în limita plafonului aprobat prin POP, necesar acoperirii cheltuielilor de constituire a acestora ca grupuri locale de acțiune pentru pescuit și pentru elaborarea strategiilor de dezvoltare locală integrată, astfel cum sunt menționate în POP, fără constituirea unei garanții bancare.

(2) În termen de maximum 9 luni de la semnarea contractului de finanțare nerambursabilă, beneficiarii vor justifica sumele acordate în avans potrivit alin. (1) prezentând documente justificative, care să dovedească eligibilitatea cheltuielilor efectuate, inclusiv prin elaborarea și depunerea unei strategii de dezvoltare locală integrată a zonelor pescărești.

Art. 22<sup>3</sup>. — Contractele de finanțare nerambursabilă încheiate cu beneficiarii prevăzuți la art. 22<sup>2</sup> constituie titlu executoriu.

Art. 22<sup>4</sup>. — (1) Creanțele gestionarului schemei de inginerie financiară rezultate din contractele de garantare încheiate și plătite de către acesta pe seama sumelor alocate și executate de instituțiile de credit au regim de creanță bugetară.

(2) Executarea silită a creanțelor bugetare prevăzute la alin. (1) se efectuează potrivit prevederilor Ordonanței

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în temeiul biletului la ordin emis de debitor, care reprezintă titlu executoriu, potrivit legii, cu respectarea prevederilor art. 6 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, transmis de gestionarul schemei de inginerie financiară.

(3) În cazul debitorilor aflați în procedura insolvenței, înscrierea la masa credală pentru creanțele prevăzute la alin. (1) se efectuează de către gestionarul schemei de inginerie financiară.

(4) Sumele încasate potrivit alin. (2) și (3) au următoarea destinație:

a) venituri ale bugetului de stat pentru componenta de cofinanțare publică;

b) reîntregirea sumelor alocate programului din prefinanțarea și/sau contribuția financiară a Comunității Europene.

(5) În biletul la ordin prevăzut la alin. (2), suma pe care debitorul se obligă să o plătească va fi înscrisă în moneda în care a fost acordat creditul.

(6) Pentru neplata la scadența înscrisă în biletul la ordin a sumei determinate prin acesta, debitorul datorează majorări de întârziere, conform prevederilor legale în materie de colectare a creanțelor fiscale.

Art. 22<sup>5</sup>. — (1) Sumele aferente schemei de inginerie financiară, cu excepția cheltuielilor aferente comisionului prevăzut la art. 22<sup>1</sup> alin. (2), atât pentru componenta de cofinanțare publică, cât și pentru prefinanțarea și/sau contribuția financiară a Comunității Europene, din cadrul POP, sunt prevăzute în bugetul MADR titlul 80 «Împrumuturi».

(2) Resursele returnate circuitului operațional din investițiile efectuate de instrumentele de inginerie financiară sau rămase după onorarea tuturor garanțiilor, atât cele aferente contribuției Comunității Europene, cât și cele aferente cofinanțării publice naționale vor fi recuperate de MADR de la gestionarul schemei de inginerie financiară și virate în contul de venituri ale bugetului de stat, în termen de 5 zile de la recuperarea acestora.”

**5. La articolul 33<sup>1</sup>, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins:**

„(3) Prevederile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul în care sumele de recuperat reprezintă exclusiv dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, stabilite conform reglementărilor legale în vigoare.”

**6. După articolul 33<sup>1</sup> se introduce un nou articol, articolul 33<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:**

„Art. 33<sup>2</sup>. — (1) Debitele datorate de beneficiar, inclusiv dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, stabilite conform reglementărilor legale în vigoare, rezultate din derularea de către APIA a schemelor de sprijin direct și măsurilor finanțate prin FEAGA și FEADR, se compensează cu creanțele beneficiarului respectiv, reprezentând sume convenite acestuia în temeiul angajamentelor legale încheiate cu agențiile de plată, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor.

(2) Compensarea prevăzută la alin. (1) se face de către APIA, din oficiu, numai pentru obligațiile rezultate din angajamentele legale încheiate de către aceasta direct cu beneficiarii-debitori, ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce.

(3) În cazul compensărilor efectuate conform alin. (2), creanțele beneficiarului, așa cum sunt prevăzute la alin. (1), generate de derularea fondurilor europene pentru agricultură se compensează cu obligații ale acestuia, aferente aceluiași fond, urmând ca diferența rămasă să se compenseze cu obligațiile datorate celorlalte fonduri.”

**Art. II.** — Alineatul (2) al art. 10 din Legea nr. 218/2005 privind stimularea absorbției Fondurilor SAPARD, Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală, Fondul european pentru pescuit, Fondul european de garantare agricolă, prin preluarea riscului de către fondurile de garantare, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 132 din 20 februarie 2008, cu modificările ulterioare, se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Executarea silită a creanțelor bugetare prevăzute la alin. (1) se efectuează potrivit Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în temeiul biletului la ordin emis de debitor, care reprezintă titlu executoriu, potrivit legii, cu respectarea prevederilor art. 6 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, transmis de fondurile de garantare.”

**Art. III.** — În termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, prin ordin al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale se aprobă normele metodologice de aplicare a mecanismului de compensare de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură a debitelor și creanțelor beneficiarilor fondurilor FEAGA și FEADR, precum și ai fondurilor de la bugetul de stat.

PRIM-MINISTRU  
**EMIL BOC**

Contrasemnează:  
Ministrul agriculturii și dezvoltării rurale,  
**Valeriu Tabără**  
Ministrul finanțelor publice,  
**Gheorghe Ialomițianu**

București, 15 decembrie 2010.  
Nr. 114.

## GUVERNUL ROMÂNIEI

**HOTĂRÂRE**  
**privind desființarea și reorganizarea unor unități sanitare**  
**din județul Bihor**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 174 alin. (3) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — (1) Se aprobă desființarea următoarelor unități sanitare cu personalitate juridică, al căror management a fost preluat de către Consiliul Local al Municipiului Oradea:

- a) Spitalul de Pneumoftiziologie Oradea;
- b) Spitalul Clinic de Neurologie și Psihiatrie Oradea.

(2) Unitățile sanitare prevăzute la alin. (1) se reorganizează ca structuri fără personalitate juridică, în structura Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea.

Art. 2. — Reorganizarea prevăzută la art. 1 alin. (2) și structura organizatorică a Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea, rezultată în urma acestei reorganizări, se aprobă prin act administrativ al conducătorului instituției, cu avizul Ministerului Sănătății, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

Art. 3. — Personalul de specialitate medico-sanitar, auxiliar sanitar, tehnic-economic-administrativ și muncitori, care își desfășoară activitatea în cadrul unităților sanitare prevăzute la art. 1 alin. (1), va fi preluat de către Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea, cu încadrarea în normativul de personal, sau redistribuit la alte unități sanitare din rețeaua Consiliului Local al Municipiului Oradea.

Art. 4. — Patrimoniul unităților sanitare prevăzute la art. 1 alin. (1), stabilit pe baza ultimelor situații financiare întocmite, se preia de către Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea pe baza bilanțului contabil de închidere la data predării-preluării și a celorlalte anexe întocmite potrivit metodologiei în vigoare, prin protocol de predare-preluare încheiat în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

Art. 5. — La anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 529/2010 pentru aprobarea menținerii managementului asistenței medicale la autoritățile administrației publice locale care au desfășurat faze-pilot, precum și a Listei unităților sanitare publice cu paturi pentru care se menține managementul asistenței medicale la autoritățile administrației publice locale și la Primăria Municipiului București și a Listei unităților sanitare publice cu paturi pentru care se transferă managementul asistenței medicale către autoritățile administrației publice locale și către Primăria Municipiului București, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 385 din 10 iunie 2010, cu modificările ulterioare, pentru județul Bihor, pozițiile 2 și 4 se abrogă la data expirării termenului prevăzut la art. 2.

PRIM-MINISTRU

**EMIL BOC**

Contrasemnează:

Ministrul sănătății,

**Cseke Attila**

Ministrul administrației și internelor,

**Constantin-Traian Igaș**

Ministrul muncii, familiei și protecției sociale,

**Ioan Nelu Botiș**

Ministrul finanțelor publice,

**Gheorghe Ialomițianu**

București, 8 decembrie 2010.

Nr. 1.266.

# ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

## ORDIN

### pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 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. 39 alin. (1) 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 încheierea exercițiului bugetar al anului 2010, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcțiile care au atribuții în execuția bugetară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și unitățile lor subordonate vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a dispozițiilor prezentului ordin.

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

Ministrul finanțelor publice,  
**Gheorghe Ialomițianu**

București, 14 decembrie 2010.  
Nr. 2.839.

ANEXĂ

## NORME METODOLOGICE privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2010

### CAPITOLUL I

#### Încasarea veniturilor bugetare

1.1. Sumele aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor obligații către bugetul general consolidat, cu termene de plată scadente până la finele anului 2010, se achită de către persoanele juridice și fizice prin virament potrivit programului stabilit de instituțiile de credit sau unitățile Trezoreriei Statului, după caz, la care au conturile deschise, astfel încât sumele respective să fie încasate în contul curent general al Trezoreriei Statului până la data de 31 decembrie 2010.

Instituțiile de credit vor lua măsuri pentru asigurarea decontării tuturor ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, prezentate de către clienții acestora, potrivit programului stabilit de Banca Națională a României și de prezentele norme metodologice, astfel încât, până la data de 31 decembrie 2010, sumele respective să fie încasate în contul curent general al Trezoreriei Statului.

1.2. (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat de către contribuabili, cu termene scadente până la finele anului 2010, pot fi achitate în numerar până la data de 31 decembrie 2010, inclusiv, la casieriele unităților Trezoreriei Statului sau ale instituțiilor publice beneficiare, după caz.

(2) Instituțiile de credit vor stabili, în cursul lunii decembrie 2010, programul unităților din subordine astfel încât persoanele

fizice să aibă posibilitatea să își achite la termen obligațiile către bugetul de stat, bugetele locale sau către alte bugete, potrivit convențiilor încheiate în acest scop cu unitățile subordonate ale Ministerului Finanțelor Publice, cu autoritățile administrației publice locale sau cu alte instituții publice, după caz.

1.3. Sumele încasate în numerar de către instituțiile publice sau de către agenții fiscali, reprezentând venituri bugetare ori venituri proprii ale bugetelor instituțiilor publice, vor fi depuse în conturile de venituri bugetare sau de disponibilități, după caz, cărora acestea se cuvin până la data de 31 decembrie 2010 inclusiv. Eventualele venituri încasate în numerar de către instituțiile publice în data de 31 decembrie 2010 se depun în conturile corespunzătoare de venituri bugetare sau de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului, în data de 3 ianuarie 2011, și se înregistrează ca venituri ale anului 2010.

1.4. (1) Instituțiile publice care încasează venituri datorate bugetului de stat, bugetelor locale sau bugetului asigurărilor sociale de stat, după caz, în conturile 50.32 „Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat”, 50.33 „Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale” și 50.34 „Disponibil din sume colectate pentru bugetul asigurărilor sociale de stat” au obligația să vireze veniturile respective la subdiviziunile de venituri ale bugetelor cărora acestea se cuvin, până la data de 31 decembrie 2010 inclusiv.

(2) Eventualele sume încasate în conturile prevăzute la alin. (1) în data de 31 decembrie 2010 se virează în conturile

corespunzătoare de venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale și bugetului asigurărilor sociale de stat, după caz, pe data de 3 ianuarie 2011 și reprezintă venituri ale bugetului de stat, bugetelor locale și bugetului asigurărilor sociale de stat, după caz, pe anul 2010.

1.5. Sumele în numerar încasate în data de 31 decembrie 2010 de unitățile Trezoreriei Statului care nu funcționează cu casierii-tezaur se depun, la finele zilei, la instituția de credit la care acestea își au deschis contul de disponibil, în genți de numerar, sau la cea mai apropiată unitate a Trezoreriei Statului cu tezaur din județ, după caz, și se înregistrează în contul 13 „Casa tranzitorie”.

1.6. (1) În cursul lunii decembrie 2010, organele fiscale competente vor lua măsurile necesare pentru clarificarea și distribuirea, până la finele anului, în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, a tuturor sumelor încasate în conturile unice reprezentând obligații fiscale prevăzute prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Sumele încasate în data de 31 decembrie 2010, în contul 20.47.01.01 „Venituri ale bugetului de stat — Sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire” și în contul 55.02 „Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire”, se distribuie de către organele fiscale competente, în data de 3 ianuarie 2011, și se transferă în aceeași zi de către unitățile Trezoreriei Statului în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, ca operațiuni ale anului 2010, cu data de 31 decembrie 2010.

(3) Eventualele sume încasate în conturile unice, rămase neclarificate la finele anului 2010, pot fi distribuite/compensate din oficiu de către organele fiscale competente în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 10 ianuarie 2011, cu data operațiunii 31 decembrie 2010. La data de 10 ianuarie 2011, după efectuarea distribuirilor/compensărilor din oficiu, eventualele sume rămase în soldul contului 55.02 „Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire” vor fi transferate de organele fiscale în contul 22.47.03.02 „Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat — Contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuire”. După efectuarea acestei operațiuni, contul 55.02 „Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire” nu poate prezenta sold.

(4) Pentru operațiunile prevăzute la alin. (3) organele fiscale competente vor transmite unităților Trezoreriei Statului fișiere distincte, purtând data de 31 decembrie 2010, care vor fi înregistrate de unitățile Trezoreriei Statului ca operațiuni ale anului 2010.

(5) La finele anului 2010, în conturile 20.47.01.01 „Venituri ale bugetului de stat — Sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire” și 22.47.03.02 „Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat — Contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuire” pot rămâne numai sumele virate în quantum mai mare decât suma obligațiilor fiscale datorate, după efectuarea tuturor operațiunilor de distribuire, inclusiv de compensare din oficiu.

1.7. (1) Veniturile bugetare încasate în numerar de către unitățile vamale în data de 31 decembrie 2010 și cele încasate în perioada 1—2 ianuarie 2011 se depun la unitățile Trezoreriei Statului pe data de 3 ianuarie 2011, pe bază de chitanțe pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții întocmite distinct pentru data de 31 decembrie 2010 și, respectiv, pentru perioada 1—2 ianuarie 2011.

(2) Sumele depuse în numerar pentru data de 31 decembrie 2010 se înregistrează ca venituri bugetare ale anului 2010, cu data de 31 decembrie 2010, iar sumele depuse pentru perioada 1—2 ianuarie 2011 se înregistrează ca venituri bugetare ale anului 2011, cu data de 3 ianuarie 2011.

1.8. (1) Organele fiscale vor lua măsuri pentru distribuirea, potrivit legii, până la finele anului 2010 a sumelor încasate în conturile 50.59 „Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor mobile și imobile în procesul de executare silită de unitățile administrativ-teritoriale”, 50.67 „Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor mobile și imobile în procesul de executare silită”, 50.86.01 „Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în alte state membre ale Uniunii Europene”, 50.86.02 „Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în România și recuperate în alte state membre ale Uniunii Europene”, 50.86.03 „Disponibil din executarea silită a creanțelor aferente plăților efectuate din fonduri comunitare și din fonduri de cofinanțare aferente acestora”, 50.86.04 „Disponibil din executări/restituiri fond de risc”, 50.86.05 „Disponibil din sume încasate din cesiunea creanțelor fiscale”, 50.86.06 „Disponibil din recuperarea sumelor plătite de la bugetul de stat în baza prevederilor art. 11 din OUG nr. 135/2007, individualizate în titluri de creanță” și 50.86.07 „Disponibil din executarea silită a debitorilor reprezentând prejudicii aduse pădurii, conform Legii nr. 46/2008”.

(2) Eventualele disponibilități rămase nedistribuite, la finele anului 2010, în conturile prevăzute la alin. (1) se raportează în anul următor cu aceeași destinație.

## CAPITOLUL II

### Încheierea execuției bugetare la instituțiile publice

2.1. (1) Ordonatorii principali de credite finanțați din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale vor deschide și vor repartiza credite bugetare instituțiilor din subordine, până cel mai târziu la data de 23 decembrie 2010 inclusiv, asigurându-se astfel timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului. Eventualele retrageri de credite bugetare vor fi efectuate până la data de 24 decembrie 2010 inclusiv.

După data de 23 decembrie 2010, pot fi deschise credite bugetare numai pentru operațiuni privind serviciul datoriei publice, pentru operațiuni finanțate prin suplimentarea creditelor bugetare din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, Fondul național de dezvoltare și din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, pe bază de hotărâri ale Guvernului aprobate ulterior acestei date, sau pentru acțiuni urgente aprobate de ministrul finanțelor publice.

(2) Creditele bugetare neutilizate la data de 31 decembrie 2010 sunt anulate de drept conform prevederilor art. 61 alin. (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

2.2. Ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj și bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pot prezenta Ministerului Finanțelor Publice cererile pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii ianuarie 2011, începând cu data de 28 decembrie 2010.

2.3. În cazul neaprobării Legii bugetului de stat pe anul 2011 și, respectiv, a Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2011 cu cel puțin 3 zile înainte de expirarea exercițiului bugetar

al anului 2010, deschiderea creditelor bugetare din bugetele prevăzute la pct. 2.2 se efectuează în conformitate cu prevederile art. 37 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

2.4. (1) După aprobarea Legii bugetului de stat pe anul 2011 și, respectiv, a Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2011 și până la definitivarea repartizării pe trimestre a veniturilor și cheltuielilor bugetelor respective, ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj și bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pot deschide credite bugetare, pe baza bugetelor de venituri și cheltuieli aprobate la nivel de an.

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

(3) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor prevăzute la alin. (1) care nu au aprobat bugetele proprii și bugetele ordonatorilor de credite subordonați, la nivel de an, pot deschide și pot repartiza credite bugetare aferente lunii ianuarie 2011 numai pentru cheltuieli privind plata drepturilor salariale și a contribuțiilor aferente, cheltuieli cu transmiterea și plata drepturilor de asigurări și asistență socială, rambursări de credite interne și externe, plăți de dobânzi, comisioane și alte costuri aferente acestora, contribuții și cotizații la organisme internaționale, cofinanțarea și prefinanțarea programelor finanțate din fonduri externe.

2.5. (1) Instituțiile și autoritățile publice autonome, instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, instituțiile publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz, ale căror bugete de venituri și cheltuieli nu sunt aprobate până la finele anului 2010, pot efectua cheltuieli în anul 2011, până la aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli, în cadrul limitelor lunare de cheltuieli care nu pot depăși, de regulă, 1/12 din prevederile bugetului anului precedent, cu excepția cazurilor deosebite, temeinic justificate de către ordonatorul de credite.

(2) În cazul în care creditele bugetare propuse în proiectele de buget pe anul 2011 ale instituțiilor publice prevăzute la alin. (1) sunt mai mici decât cele din anul precedent, limitele lunare de cheltuieli se stabilesc la nivelul a 1/12 din sumele propuse în proiectul de buget.

2.6. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pot prezenta unităților Trezoreriei Statului cererile pentru deschiderea/retragerea de credite bugetare până la data de 24 decembrie 2010. După această dată pot fi efectuate deschideri de credite bugetare numai pe baza unei justificări fundamentate, semnate de ordonatorul principal de credite, cu aprobarea conducătorului unității Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile de venituri și cheltuieli ale bugetului local.

(2) Cererile pentru deschiderea creditelor bugetare din bugetul local aferente lunii ianuarie 2011 pot fi prezentate unităților Trezoreriei Statului începând cu data de 28 decembrie 2010.

(3) Până la expirarea perioadei de 45 de zile de la data publicării Legii bugetului de stat pe anul 2011 în Monitorul Oficial al României, Partea I, cererile privind deschiderea de credite bugetare din bugetele locale se întocmesc la nivelul necesităților de finanțare aferente perioadei pentru care se solicită creditele respective. În cazul în care bugetele locale nu se aprobă în intervalul de 45 de zile de la data publicării Legii bugetului de stat pe anul 2011 în Monitorul Oficial al României, Partea I, după expirarea acestui interval, finanțarea cheltuielilor unităților

administrativ-teritoriale și unităților din subordinea acestora se efectuează în condițiile prevederilor art. 39 alin. (7) și (7<sup>1</sup>) din Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

2.7. Instituțiile publice care au acordat avansuri pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fonduri publice vor lua măsuri pentru recuperarea și justificarea acestora de către contractori sau alți beneficiari de avansuri, în conformitate cu prevederile art. 52 alin. (7), (7<sup>1</sup>), (8), (9) și (10) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 54 alin. (8), (9), (9<sup>1</sup>), (9<sup>2</sup>), (10) și (11) ale art. 54 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, și ale Hotărârii Guvernului nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.8. Sumele de mandat primite de instituțiile publice de la alte instituții publice sau de la operatori economici vor fi lichidate până cel mai târziu la data de 30 decembrie 2010 inclusiv, iar sumele rămase neutilizate vor fi restituite unităților de la care au fost primite. În conturile 50.05 „Sume de mandat și în depozit” și 50.06 „Sume de mandat și în depozit ale instituțiilor publice de subordonare locală” pot fi menținute sume, la finele anului 2010, numai pentru cazurile prevăzute în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentele norme metodologice; menținerea acestor sume nu este obligatorie.

2.9. (1) Instituțiile publice finanțate integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale și bugetele locale au obligația de a analiza componența sumelor aflate în soldul tuturor conturilor de disponibilități deschise pe numele acestora și de a dispune restituirea, până la finele anului 2010, a sumelor care nu se justifică a fi reținute în conturile respective, astfel:

a) sumele primite în anul 2010 de la alte instituții publice și pentru care legislația în vigoare nu prevede reportarea la finele anului se restituie până la data de 30 decembrie 2010 în conturile din care acestea au fost încasate;

b) sumele primite anterior anului 2010 de la alte instituții publice și pentru care legislația în vigoare nu prevede reportarea la finele anului se restituie până la data de 30 decembrie 2010 în conturile stabilite prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.199/2008 privind normele metodologice de aplicare a prevederilor art. 8 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar;

c) sumele primite anterior anului 2010 de la instituții publice desființate, rămase fără destinație de utilizare, se virează, până la data de 30 decembrie 2010, în contul de venituri ale bugetului de stat 20.36.01.50 „Venituri ale bugetului de stat — Alte venituri”;

d) sumele încasate necuvenit se restituie până la data de 30 decembrie 2010 în conturile din care au fost încasate, cu excepția sumelor care au fost încasate necuvenit de la alte instituții publice anterior anului 2010 și pentru care restituirea se efectuează în conturile stabilite prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.199/2008;

e) eventualele sume cuvenite bugetelor componente ale bugetului general consolidat, care au fost încasate eronat în conturile de disponibilități, se virează până la data de 30 decembrie 2010 în conturile de venituri ale bugetelor cărora acestea se cuvin. Eventualele sume cuvenite bugetului de stat pentru care nu poate fi stabilită subdiviziunea de venituri bugetare la care acestea se cuvin se virează în contul de venituri ale bugetului de stat 20.36.01.50 „Venituri ale bugetului de stat — Alte venituri”;

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



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

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

(3) Operațiunile de restituire a sumelor din conturile de disponibilități prevăzute la alin. (1) și (2) vor continua și în cursul anului 2011, inclusiv prin modificarea actelor normative constitutive, în cazul în care dispozițiile legale în vigoare nu mai corespund cu cele valabile la data primirii în cont a sumelor respective.

2.10. (1) Disponibilitățile instituțiilor publice provenite din contravaloarea în lei a ajutoarelor externe, fondurile externe nerambursabile de preaderare pentru finanțarea unor obiective, precum și disponibilitățile din fondurile publice destinate cofinanțării acestora, rămase la finele anului 2010 în conturile structurilor de implementare, se reportează din oficiu. Sumele destinate cofinanțării fondurilor externe nerambursabile de preaderare care se utilizează/se achită către beneficiari de către structurile de implementare direct din conturile de cheltuieli bugetare, rămase neutilizate la finele anului 2010, pot fi rezervate la finele anului în conturi de disponibilități deschise pe numele structurilor de implementare la unitățile Trezoreriei Statului.

(2) Sumele rămase la finele exercițiului bugetar al anului 2010 în conturile de disponibilități ale structurilor de implementare și reportate în anul următor se utilizează de acestea în anul 2011, în conformitate cu acordurile încheiate cu partenerii externi și cu prevederile bugetului anului în care au fost aprobate și din care au fost alocate sumele respective.

2.11. (1) Disponibilitățile din fondurile externe nerambursabile postaderare și fondurile publice destinate finanțării/cofinanțării/prefinanțării acestora, rămase la sfârșitul anului bugetar în conturile Autorității de certificare și plată, ale unităților de plată, precum și ale beneficiarilor de proiecte aprobate spre finanțare, se reportează în anul 2011 și se utilizează cu aceeași destinație.

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

(3) Autoritățile de management/Autoritatea de certificare și plată virează în conturile deschise pe numele liderilor de parteneriat atât sumele aferente prefinanțării, cât și cele aferente rambursării cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectului și restituirii contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite, până cel mai târziu la data de 28 decembrie 2010, astfel încât până la finele anului sumele respective să poată fi virate de către liderii de parteneriat în conturile corespunzătoare de venituri bugetare sau de disponibilități cărora se cuvin, după caz.

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

2.13. (1) Donațiile și sponsorizările în lei cu care au fost majorate în cursul anului bugetare de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice și în limita cărora nu au fost dispuse plăți se transferă de către instituțiile publice beneficiare în contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului” până la data de 31 decembrie 2010.

(2) Donațiile și/sau sponsorizările primite în cursul lunii decembrie 2010, cu care nu mai pot fi majorate bugetele de

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

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

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), în soldul contului 50.05 „Sume de mandat și în depozit” nu pot rămâne sume reprezentând donații pentru diminuarea efectelor crizei economice încasate de instituțiile publice, conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.810/2010 pentru aprobarea Precizărilor privind modul de încasare a fondurilor bănești primite sub formă de donații pentru diminuarea efectelor crizei economice, sumele astfel încasate fiind virate, cel târziu la data de 30 decembrie 2010, în contul 20.37.01.02 „Venituri ale bugetului de stat — Donații pentru diminuarea efectelor crizei economice”.

2.14. Soldurile conturilor 50.72 „Disponibil din Fondul național pentru dezvoltare regională” și 50.73 „Disponibil din fonduri publice ale agențiilor de dezvoltare regională și birourilor regionale pentru cooperare transfrontalieră” rămase la finele anului 2010 se reportează în anul următor.

2.15. Instituțiile publice fără personalitate juridică au obligația de a vira, până la data de 30 decembrie 2010, în conturile instituțiilor publice cu personalitate juridică ierarhic superioare sumele aflate în soldul conturilor de disponibilități prin care își derulează operațiunile.

2.16. (1) Instituțiile publice vor lua măsurile necesare pentru restituirea, până la data de 30 decembrie 2010, în conturile din care au fost acordate, a acreditivelor în lei deschise pentru achiziții de bunuri, rămase neutilizate. Cu sumele restituite vor fi reconstituite plățile de casă, la subdiviziunile de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost constituite.

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

2.17. (1) Valuta achiziționată de către instituțiile publice finanțate integral sau parțial de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale și bugetele locale pentru efectuarea de cheltuieli, rămasă neutilizată, se schimbă în lei până la data de 29 decembrie 2010 prin instituțiile de credit prin care aceasta a fost achiziționată, iar cu contravaloarea în lei se reconstituie plățile de casă, la subdiviziunile corespunzătoare de cheltuieli.

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

(2) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) pot păstra, la finele anului 2010, în conturile deschise la instituții de credit numai valuta procurată pentru: rambursarea la extern a ratelor la împrumuturi externe guvernamentale care nu au fost preluate spre administrare de Ministerul Finanțelor Publice potrivit prevederilor art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările ulterioare, și plata dobânzilor sau comisioanelor aferente acestora, cu termene scadente până la data de 10 ianuarie 2011; donațiile sau sponsorizările primite în valută din care se efectuează plăți în valută, conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003; acordarea avansurilor cuvenite personalului pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, personalului trimis în misiune permanentă în străinătate, precum și pentru personalul forțelor armate care participă la misiuni în afara teritoriului statului român, cu plecare până la data de 10 ianuarie 2011.

2.18. (1) Instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii pot păstra, la finele anului, în conturi deschise la instituții de credit, valuta cumpărată pentru achitarea obligațiilor de plată în valută cu termene scadente până la data de 10 ianuarie 2011.

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

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

2.20. (1) Disponibilitățile în valută procurate din credite bugetare rămase la finele anului 2010 în conturile reprezentanțelor diplomatice și comerciale ale României din străinătate se reportează în anul următor și se regularizează cu bugetul de stat, de către Ministerul Afacerilor Externe și de către celelalte ministere care finanțează cheltuieli de această natură, în termen de 45 de zile, atât pentru reprezentanțele din Europa, cât și pentru reprezentanțele de pe celelalte continente.

Contravaloarea în lei a sumelor în valută existente la data de 31 decembrie 2010, calculată la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru data efectuării operațiunii de regularizare, se virează de către Ministerul Afacerilor Externe și de către celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul 2011, în contul corespunzător de cheltuieli bugetare, titlul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) Taxele consulare încasate în valută pentru serviciile prestate în străinătate, rămase la finele anului 2010 în conturile misiunilor diplomatice și oficiilor consulare, se virează, până la data de 7 ianuarie 2011, în contul de valută deschis pe seama Ministerului Afacerilor Externe la instituții de credit. În termen de 5 zile lucrătoare de la încasare, Ministerul Afacerilor Externe virează echivalentul în lei al taxelor consulare la bugetul de stat în contul 20.33.01.02 „Venituri ale bugetului de stat — Taxe consulare”.

(3) Disponibilitățile rezultate din garanțiile pentru contracte de închiriere privind spațiile de lucru și locuințele de serviciu din cadrul misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și institutelor culturale românești din străinătate, recuperate în anul 2010 și rămase neutilizate la finele anului, se restituie la bugetul de stat până la data de 15 ianuarie 2011, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 96/2010 pentru completarea art. 8 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în

domeniul bugetar. Ministerul Afacerilor Externe va lua măsuri pentru recuperarea până la finele anului 2010 de la misiunile diplomatice, oficiile consulare și institutele culturale românești din străinătate a eventualelor garanții recuperate, rămase în conturile acestora.

2.21. (1) Disponibilitățile instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, precum și disponibilitățile rezultate din execuția bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii, rămase la finele anului 2010 în soldul conturilor 50.25 „Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice centrale finanțate integral din venituri proprii”, 50.28 „Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice locale finanțate integral din venituri proprii”, 50.03 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor publice de subordonare centrală” și 50.04 „Disponibil din venituri proprii ale instituțiilor publice de subordonare locală”, după caz, se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

(2) Autoritățile deliberative pot hotărî, în condițiile art. 70 alin. (3) și art. 71 alin. (4) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, preluarea ca venit la bugetul local, în contul 21.36.02.05 „Venituri ale bugetelor locale — Vărsăminte din veniturile și/sau disponibilitățile instituțiilor publice”, a excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice subordonate, finanțate integral din venituri proprii, existente la finele anului 2010 în soldul contului 50.28 „Disponibil al instituțiilor publice ale administrației publice locale finanțate integral din venituri proprii”, precum și a excedentelor rezultate din execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale activităților finanțate integral din venituri proprii, existente în soldul contului 50.04 „Disponibil din venituri proprii ale instituțiilor publice de subordonare locală”, deschise pe numele instituțiilor publice și serviciilor publice subordonate.

2.22. (1) Excedentele rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale sau bugetele locale, după caz, rămase după rezervarea în conturile prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003 a donațiilor și sponsorizărilor neutilizate la finele anului 2010 și a sumelor reprezentând prefinanțări și avansuri acordate pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare se regularizează la finele anului 2010 cu bugetele respective, în limita sumelor primite de la aceste bugete, după cum urmează:

— subvențiile care au fost acordate direct de către ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale se restituie, până la data de 29 decembrie 2010, în conturile acestora, din care sumele respective au fost primite, deschise la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București;

— subvențiile care au fost acordate de către ordonatorii secundari de credite se restituie în conturile acestora deschise la unitățile Trezoreriei Statului, până la data de 30 decembrie 2010.

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

2.23. Sumele rămase neutilizate în contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială” deschis pe numele instituțiilor sanitare publice, determinate ca diferență între sumele primite cu destinație specială de la bugetul de stat, din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății și de la bugetele locale și plățile de casă efectuate pe destinațiile pentru care acestea au

fost alocate, se restituie integral la bugetele din care au fost primite până la data de 30 decembrie 2010, cu excepția celor care reprezintă prefinanțări sau avansuri acordate pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

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

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), disponibilitățile provenind din sume alocate de la bugetul de stat și din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății aflate în soldul contului 50.41.01 „Disponibil din sume încasate potrivit art. 19 alin. (4) din Legea nr. 95/2006”, deschis pe numele spitalelor publice din rețeaua autorităților administrației publice locale se regularizează cu bugetele din care sumele respective au fost încasate, până la data de 29 decembrie 2010.

2.25. (1) Instituțiile de învățământ superior de stat aflate în coordonarea Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, finanțate în condițiile Legii învățământului nr. 84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare, raportează, în anul următor, disponibilitățile rămase în contul 50.46 „Disponibil pentru finanțarea activității de bază a instituțiilor de învățământ superior”.

(2) Fondurile primite de instituțiile prevăzute la alin. (1) în contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială”, reprezentând sume alocate de la bugetul de stat pentru burse, alte forme de protecție socială și pentru realizarea unor obiective de investiții, precum și cele reprezentând prefinanțări sau avansuri acordate pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, rămase neutilizate la finele anului 2010, se raportează în anul următor și se utilizează cu aceeași destinație.

Celelalte alocații de la bugetul de stat rămase neutilizate la finele anului 2010 în soldul contului 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială” se restituie de instituțiile de învățământ superior, până cel mai târziu la data de 10 ianuarie 2011, la bugetul de stat pe anul 2011, în contul corespunzător de cheltuieli bugetare, la titlul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(3) Instituțiile publice de învățământ superior publică, potrivit legii, indicatorii sintetici ai execuției bugetare anuale potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3, care face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

2.26. Instituțiile publice, altele decât cele prevăzute la pct. 2.23 și 2.25, care au gestionat sume de la bugetul de stat prin contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială” au obligația de a vira sumele rămase neutilizate în contul instituțiilor publice ierarhic superioare de la care au fost încasate sumele respective, până la data de 29 decembrie 2010, dacă legea nu prevede altfel. Ordonatorii secundari de credite care au acordat sume primite de la bugetul de stat în contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială”, deschis pe numele ordonatorilor de credite terțiari din subordine, au obligația de a restitui sumele returnate de aceștia în contul ordonatorilor de credite principali, în termen de maximum două zile lucrătoare de la încasare, astfel:

— sumele care se restituie în anul 2010 se virează în contul de cheltuieli bugetare din care au fost încasate;

— sumele care se restituie în anul 2011 se virează în contul corespunzător de cheltuieli bugetare, titlul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

2.27. Instituțiile publice de cultură și persoanele juridice de drept privat din domeniul culturii care beneficiază de alocații de la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, restituie până

la data de 30 decembrie 2010 sumele neutilizate, potrivit prevederilor legale în domeniu și obligațiilor stabilite prin contracte.

Cu sumele restituite ordonatorii principali și secundari de credite, după caz, vor reconstitui plățile de casă pe anul 2010 în conturile din care au fost acordate alocațiile respective.

2.28. (1) Structurile sportive și Comitetul Olimpic și Sportiv Român au obligația să restituie sumele rămase neutilizate din alocațiile primite de la bugetul de stat, prin virarea acestor sume în contul Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului din care sumele respective au fost încasate. Această operațiune se efectuează până la data de 30 decembrie 2010.

Sumele de restituit se stabilesc ca diferențe între transferurile primite și totalul plăților de casă efectuate pentru finanțarea programelor sportive, potrivit contractelor privind finanțarea programelor sportive aprobate pe anul 2010, încheiate în conformitate cu prevederile art. 69 din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

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

2.29. (1) Sumele reprezentând contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate colectate, în condițiile pct. 2 alin. (6) din Normele de aplicare a prevederilor titlului XI „Finanțarea unor cheltuieli de sănătate” din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, aprobate prin Ordinul ministrului sănătății publice și al ministrului finanțelor publice nr. 577/909/2006, aflate în soldul conturilor 51.14.10.03 „Disponibil din accize încasate din vânzarea produselor din tutun, conform art. 363 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.13 „Disponibil din accize încasate în vamă din importul de produse din tutun, conform art. 363 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.02 „Disponibil din accize încasate din vânzarea de alcool, distilate și băuturi alcoolice conform art. 363 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.12 „Disponibil din accize încasate în vamă din importul de alcool, distilate și băuturi alcoolice, conform art. 363 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006” și 51.16.10.05 „Disponibil din taxa asupra unor activități dăunătoare sănătății și din publicitatea lor conform art. 363 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 95/2006”, se transferă, la data de 29 decembrie 2010, de către unitățile Trezoreriei Statului în contul 50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006”, deschis pe numele autorităților de sănătate publică județene și, respectiv, a municipiului București.

(2) La data de 30 decembrie 2010, autoritățile de sănătate publică județene și, respectiv, a municipiului București virează sumele colectate în contul 50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006” în același cont deschis pe numele Ministerului Sănătății, la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(3) Eventualele sume încasate în perioada 29—31 decembrie 2010 în conturile 51.14.10.03 „Disponibil din accize încasate din vânzarea produselor din tutun, conform art. 363 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.13 „Disponibil din accize încasate în vamă din importul de produse din tutun, conform art. 363 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.02 „Disponibil din accize încasate din vânzarea de alcool, distilate și băuturi alcoolice conform art. 363 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006”, 51.14.10.12 „Disponibil din accize încasate în vamă din importul de alcool, distilate și băuturi alcoolice, conform art. 363 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 95/2006” și 51.16.10.05 „Disponibil din taxa asupra unor activități dăunătoare sănătății și din publicitatea lor conform art. 363 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 95/2006” se transferă de către unitățile

Trezoreriei Statului în contul 50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006”, deschis pe numele autorităților de sănătate publică județene și, respectiv, a municipiului București, la data de 10 ianuarie 2011, și se înregistrează ca operațiuni ale anului 2010, cu data de 31 decembrie 2010.

(4) Sumele încasate de autoritățile de sănătate publică județene și, respectiv, a municipiului București în contul 50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală, pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006”, în conformitate cu prevederile alin. (3), se virează în contul deschis pe numele Ministerului Sănătății, la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, odată cu virarea contribuțiilor colectate pentru perioada 1—14 ianuarie 2011, ca operațiuni ale anului 2011.

2.30. (1) Sumele reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, înregistrate în soldul creditor al contului sintetic 51.16.10.09 „Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule”, se virează la data de 31 decembrie 2010 de către unitățile Trezoreriei Statului în contul 50.17 „Disponibil din Fondul pentru mediu”, deschis pe numele Administrației Fondului pentru Mediu la Trezoreria Statului Sector 6.

(2) Eventualele sume încasate în contul 51.16.10.09 „Disponibil din taxe pe poluare pentru autovehicule” în data de 31 decembrie 2010 se virează la data de 3 ianuarie 2011 în contul 50.17 „Disponibil din Fondul pentru mediu”, deschis pe numele Administrației Fondului pentru Mediu, și se înregistrează ca operațiuni ale anului 2010, cu data de 31 decembrie 2010.

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

(2) În cazul în care unitățile Trezoreriei Statului, în calitate de terț poprit, au efectuat plata sumelor aferente creanțelor stabilite prin titluri executorii de la alte subdiviziuni de cheltuieli bugetare decât cele la care se încadrează obligațiile de plată respective, ordonatorii de credite bugetare vor dispune efectuarea regularizărilor corespunzătoare, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), până la data de 30 decembrie 2010.

(3) În cadrul perioadei de indisponibilizare a creditelor bugetare deschise sau a conturilor de disponibilități de 15 zile, prevăzută de lege, ordonatorii de credite pot solicita unităților Trezoreriei Statului indisponibilizarea altor disponibilități sau credite bugetare deschise decât cele la care a fost înființată poprirea, până la data de 30 decembrie 2010.

(4) Creditele bugetare poprite aflate în cadrul perioadei de indisponibilizare, la data de 31 decembrie 2010, se transferă, la această dată, de către unitățile Trezoreriei Statului din conturile de cheltuieli bugetare corespunzătoare în următoarele conturi de disponibilități:

— 50.63.01 „Disponibil al instituțiilor publice de subordonare centrală finanțate integral de la bugetul de stat sau de la celelalte bugete, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii”, în cazul instituțiilor publice de subordonare centrală finanțate integral de la bugetul de stat sau de la celelalte bugete;

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

(5) Operațiunile prevăzute la alin. (4) se realizează după efectuarea de către instituțiile publice a regularizărilor cu bugetul de stat sau cu celelalte bugete, în limita subvențiilor primite de la acestea, în condițiile legii.

(6) Sumele indisponibilizate în conturile prevăzute la alin. (4) se achită de către unitățile Trezoreriei Statului din aceste conturi, în prima zi lucrătoare după expirarea perioadei de indisponibilizare de 15 zile calendaristice, prevăzută de lege, în contul indicat de executorul judecătoresc sau executorul fiscal, după caz.

2.32. Eventualele plăți dispuse de instituțiile publice la finele anului 2010, aferente unor cheltuieli angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în limita creditelor bugetare aprobate în bugetul anului 2010 și care sunt returnate în anul 2011 ca urmare a unor erori de completare a ordinelor de plată, pot fi reinițiate la plată din conturile în care sumele respective au fost încasate, fără afectarea bugetului anului 2011.

2.33. În situația în care ordonatorii principali de credite au alocat sume din Fondul național de dezvoltare ordonatorilor de credite din subordine, aceștia au obligația de a restitui sumele aferente sarcinilor care nu mai pot fi realizate până la finele anului bugetar ori care sunt amânate, în conturile ordonatorilor principali de credite din care sumele au fost primite, sau de a solicita ordonatorilor principali de credite retragerea creditelor bugetare respective, după caz, până la data de 24 decembrie 2010, astfel încât creditele bugetare rămase disponibile să poată fi anulate potrivit prevederilor art. 61 alin. (3) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

### CAPITOLUL III

#### **Regularizări financiare cu bugetul de stat și bugetele locale de către regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile comerciale și alte structuri de drept public**

3.1. (1) Regiile autonome, societățile ori companiile naționale și societățile comerciale care au beneficiat în anul 2010 de subvenții sau transferuri de la bugetul de stat ori de la bugetele locale, după caz, au obligația de a verifica, pe baza deconturilor anuale, dacă alocațiile bugetare primite sunt justificate, iar în cazul în care se constată că s-au primit sume în plus, acestea vor fi restituite bugetului de stat sau bugetelor locale pe anul 2011, după caz, în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare din care au fost primite, la titlul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, până la data de 31 ianuarie 2011, dacă legea nu prevede altfel. Ordonatorii de credite au obligația de a comunica operatorilor economici cărora le-au acordat subvenții sau transferuri conturile de cheltuieli bugetare în care se restituie sumele alocate în plus.

(2) Ordonatorii principali de credite din bugetele cărora s-au acordat în anul 2010 subvenții sau transferuri regiilor autonome, societăților ori companiilor naționale și societăților comerciale, după caz, au obligația să verifice până la data de 31 ianuarie 2011, pe baza deconturilor anuale, dacă subvențiile sau transferurile acordate sunt justificate și să dispună restituirea eventualelor sume încasate în plus, în conformitate cu legislația specifică acordării alocațiilor bugetare respective.

(3) Regiile autonome, societățile ori companiile naționale și societățile comerciale care au beneficiat în anul 2010 de subvenții sau transferuri de la bugetul de stat și nu restituie sumele primite în plus în termenul prevăzut la alin. (1) au obligația de a declara la organul fiscal competent subvențiile sau transferurile primite de la bugetul de stat, neregularizate și nerestituite în termenul legal, până la data de 25 februarie 2011, în conformitate cu prevederile art. 9 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, aprobată cu modificări prin Legea nr. 275/2008, cu modificările și completările ulterioare.

3.2. (1) În aplicarea prevederilor art. 26 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe valoarea adăugată, dedusă potrivit legii pentru realizarea obiectivelor proprii de investiții finanțate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale și neutilizată până la data de 31 decembrie 2010, se virează de către operatorii economici la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în conturile de cheltuieli bugetare din care au fost încasate sumele pentru finanțarea obiectivelor respective, la titlul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”, până la data de 31 ianuarie 2011.

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

3.3. Organizațiile cetățenilor aparținând minorităților naționale care au beneficiat în anul 2010 de sume alocate de la bugetul de stat, în baza prevederilor art. 15 din Legea bugetului de stat pe anul 2010 nr. 11/2010, cu modificările și completările ulterioare, raportează la finele anului 2010 sumele rămase neutilizate, urmând a le utiliza în anul 2011 cu aceeași destinație, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 114/2009 privind unele măsuri financiar-bugetare.

3.4. Regiile autonome, societățile comerciale sau companiile naționale, după caz, cărora li s-au preluat credite neperformante pentru investiții, în baza Legii nr. 7/1992, au obligația să ramburseze creditele respective din resursele financiare destinate finanțării investițiilor rămase disponibile la finele anului 2010.

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

Instituțiile de credit în a căror evidență sunt înregistrate credite neperformante, precum și organele de control ale Ministerului Finanțelor Publice vor verifica la operatorii economici neradiați din registrul comerțului, în termen de 90 de zile de la data încheierii și depunerii bilanțului contabil pe anul 2010, posibilitățile de reactivare a debitelor prin identificarea și preluarea unor noi surse disponibile în contul creditelor neperformante.

## CAPITOLUL IV

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

4.1. (1) Primăriile sectoarelor municipiului București vor lua măsuri pentru virarea soldului contului 50.83 „Disponibil din venituri încasate pentru bugetul Capitalei”, până la data de 31 decembrie 2010, în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului Consiliului General al Municipiului București, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) Veniturile bugetare încasate în contul 50.83 „Disponibil din venituri încasate pentru bugetul Capitalei” în data de 31 decembrie 2010 se virează de primăriile sectoarelor municipiului București, cu ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul bugetului Consiliului General al Municipiului București 21 „Veniturile bugetului local”, la subcapitolele corespunzătoare de venituri bugetare, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, pe data de 3 ianuarie 2011, și se înregistrează în conturile bugetelor locale ale sectoarelor

Municipiului București și al Consiliului General al Municipiului București ca operațiuni ale anului 2010, cu data de 31 decembrie 2010.

4.2. Instituțiile publice care au încasat în anul 2010 sume din bugetul propriu al județului sau al municipiului București, după caz, în contul 50.26 „Disponibil din bugetul consiliului județean/Consiliului General al Municipiului București”, vor restitui cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) sumele rămase disponibile, la finele anului, în conturile din care acestea au fost primite, până la data de 30 decembrie 2010.

4.3. Eventualele sume rămase neutilizate la finele anului 2010 în contul 50.02.10 „Disponibil provenit din fondul de rulment al instituțiilor și serviciilor publice de subordonare locală, pentru efectuarea de investiții” și, respectiv, în contul 50.02.43 „Disponibil din fondul de rulment pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare” se restituie de către titularii contului, până la data de 30 decembrie 2010, în contul 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale”.

4.4. (1) Disponibilitățile rămase la finele anului 2010 în soldul conturilor 50.58 „Disponibil al fondului de risc”, 50.77 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile sau serviciile publice din subordinea acestora”, 50.80 „Disponibil din împrumuturi externe ale unităților administrativ-teritoriale și serviciilor publice din subordinea acestora” și 50.81 „Disponibil din împrumuturi interne contractate de unitățile administrativ-teritoriale și serviciile publice din subordinea acestora” se raportează în anul următor și se utilizează pe destinațiile stabilite de prevederile legale în vigoare.

(2) Disponibilitățile rămase la finele anului 2010 în soldul conturilor 50.40 „Disponibil din taxe speciale”, 50.42 „Disponibil din sume reprezentând amortizarea mijloacelor fixe deținute de serviciile publice de interes local” și 50.71 „Disponibil din depozite speciale constituite pentru construcții de locuințe” se transferă de unitățile administrativ-teritoriale, la data de 3 ianuarie 2011, în contul 82.98.02 „Excedent”. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite pentru efectuarea operațiunii de transfer, la rubrica „Data emiterii” se va înscrie data de 3 ianuarie 2011.

(3) Înregistrarea de către unitățile Trezoreriei Statului a ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului (OPT, întocmite de unitățile administrativ-teritoriale conform prevederilor alin. (2), se efectuează cu data de 3 ianuarie 2011, ca operațiuni ale anului 2011.

4.5. (1) Donațiile și sponsorizările primite de unitățile administrativ-teritoriale, rămase neutilizate la finele anului 2010, se transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) din contul corespunzător de cheltuieli bugetare în contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului”, până la data de 30 decembrie 2010.

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

(2) La ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se face transferul donațiilor/sponsorizărilor în contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului”, deschis la Trezoreria Statului, unitățile administrativ-teritoriale vor anexa Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul 2010, întocmit conform 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.

Soldul donațiilor și/sau sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului 2010, înscris în Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul 2010, trebuie să coincidă cu suma care se transferă, până la data de 30 decembrie 2010, în contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului”.

(3) Utilizarea în anul 2011 a donațiilor/sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului 2010 se efectuează din contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului”, pe destinațiile stabilite de transmitător, și se evidențiază la subdiviziunile de cheltuieli bugetare înscrise la nr. crt. 3 „Soldul donațiilor și/sau sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului” din anexa nr. 3 la Normele metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1661 bis/2003, întocmită la transferarea soldului.

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

(5) Donațiile și/sau sponsorizările primite în cursul lunii decembrie 2010, cu care nu mai pot fi majorate bugetele de venituri și cheltuieli ale unităților administrativ-teritoriale și, în consecință, nu mai pot fi utilizate în cursul anului 2010, vor fi încasate de către acestea în contul 50.06 „Sume de mandat și în depozit ale instituțiilor publice de subordonare locală” deschis la unitățile Trezoreriei Statului sau în contul de valută deschis la instituția de credit, după caz, urmând ca virarea sumelor respective în contul de venituri bugetare corespunzător și majorarea creditelor bugetare, în scopul efectuării de cheltuieli, să se realizeze în primele 10 zile ale anului 2011.

4.6. (1) În conturile 50.75.01 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale”, 50.75.02 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale destinate pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru susținerea proiectelor de infrastructură care necesită cofinanțare locală” și, respectiv, 50.75.03 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale destinate pentru susținerea programelor cu finanțare externă, care necesită cofinanțare locală”, deschise la unitățile Trezoreriei Statului pe numele direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, pot rămâne la finele anului 2010 următoarele sume:

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

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

(2) Sumele rămase la finele anului 2010 în soldul conturilor prevăzute la alin. (1) se reportează în anul următor și vor fi alocate bugetelor locale, astfel:

a) sumele prevăzute la alin. (1) lit. a) vor fi alocate în anul 2011, în conformitate cu hotărârile consiliului județean sau ale Consiliului General al Municipiului București, după caz, și în limita sumelor care vor fi aprobate în bugetele locale pe anul 2011;

b) sumele prevăzute la alin. (1) lit. b) vor fi alocate bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale pentru care a fost

sistată alimentarea în anul 2010, ca urmare a prevederilor art. III alin. (9) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/2010, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare, numai după intrarea acestora în legalitate.

4.7. Cotele defalcate din impozitul pe venit, calculate asupra sumelor reprezentând impozit pe venit încasat în luna decembrie 2010, se defalcă în primele 5 zile lucrătoare ale anului 2011, la nivelul procentelor valabile pentru anul 2010.

4.8. (1) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor încasate în bugetele locale, în anul 2010, peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.01 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor” din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), până la data de 30 decembrie 2010. La ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea, autoritățile administrației publice locale vor anexa conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor pe anul 2010, întocmite astfel:

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

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

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată aferente finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. b)—g) din Legea nr. 11/2010, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București, încasate în bugetele locale în anul 2010 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.02 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București” din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), până la data de 30 decembrie 2010. La ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea, autoritățile administrației publice locale vor anexa conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2010, întocmite astfel:

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

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor cu ajutorul social și ajutorul pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibili petrolieri;

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată aferente finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 5 alin. (4) lit. b)—c) și lit. e)—g) din Legea nr. 11/2010, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul municipiului București și al sectoarelor acestuia, încasate în bugetele locale în anul 2010 peste nivelul plăților de casă efectuate, potrivit legii, din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.02 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru

finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și Municipiului București” din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), până la data de 30 decembrie 2010. La ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea vor fi anexate conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2010, întocmite astfel:

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

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor cu ajutorul social și ajutorul pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni și combustibili petrolieri;

— un cont de execuție distinct pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată aferente celorlalte cheltuieli prevăzute la art. 5 alin. (4) din Legea nr. 11/2010, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată destinate finanțării cheltuielilor privind drumurile județene și comunale, încasate în bugetele locale în anul 2010 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.05 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri” din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), până la data de 30 decembrie 2010. La ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea, autoritățile administrației publice locale vor anexa conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2010.

(5) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural, încasate în bugetele locale în anul 2010 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.07 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru dezvoltarea infrastructurii și a bazelor sportive din spațiul rural” din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), până la data de 30 decembrie 2010. La ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează regularizarea, autoritățile administrației publice locale vor anexa conturile de execuție ale cheltuielilor suportate, potrivit legii, din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pe anul 2010.

4.9. (1) Eventualele sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale, virate în conturile bugetelor locale peste nivelul sumelor repartizate, se restituie până la data de 30 decembrie 2010 în contul 20.11.01.06 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale”.

(2) Unitățile administrativ-teritoriale care nu se încadrează în numărul maxim de posturi conform prevederilor art. III alin. (9) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/2010, până la data de 31 decembrie 2010, nu mai beneficiază de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale care au fost sistate în condițiile legii în cursul anului 2010.

4.10. Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale alocate unităților administrativ-teritoriale prin hotărâri ale Guvernului din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, pentru finanțarea cheltuielilor de natura investițiilor, rămase neutilizate la finele anului 2010, și care se reflectă în excedentul bugetului local și, respectiv, în fondul de rulment, vor fi utilizate în anul 2011 cu aceeași destinație pentru care aceste fonduri au fost acordate, în cadrul secțiunii de dezvoltare.

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

a) sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale, alocate potrivit anexei nr. 7 la Legea nr. 11/2010, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția sumelor prevăzute la pct. 4.9;

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

4.12 (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit în cursul anului 2010 subvenții de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj sau alte bugete restituie, până la data de 30 decembrie 2010, sumele rămase neutilizate la finele anului, în conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor din care acestea au fost încasate, dacă prin legislația specifică acordării subvențiilor respective nu se prevăd termene de rambursare anterioare acestei date.

Sumele care se restituie se determină ca diferență între subvențiile primite, înregistrate la subcapitolele de venituri: 42.02.01 „Retehnologizarea centralelor termice și electrice de termoficare”, 42.02.05 „Planuri și regulamente de urbanism”, 42.02.10 „Finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinație de locuință”, 42.02.12 „Subvenții pentru reabilitarea termică a clădirilor de locuit”, 42.02.13 „Subvenții pentru finanțarea programelor multianuale prioritare de mediu și gospodărire a apelor”, 42.02.14 „Finanțarea unor cheltuieli de capital ale unităților de învățământ preuniversitar”, 42.02.15 „Subvenții primite din Fondul național de dezvoltare”, 42.02.16.01 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea aparatului medical și echipamentelor de comunicații în urgență în sănătate”, 42.02.16.02 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea reparațiilor capitale în sănătate”, 42.02.16.03 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea altor investiții în sănătate”, 42.02.17 „Subvenții pentru finalizarea lucrărilor de construcție a așezămintelor culturale”, 42.02.18.01 „Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea aparatului medical și echipamentelor de comunicații în urgență în sănătate”, 42.02.18.02 „Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea reparațiilor capitale în sănătate”, 42.02.18.03 „Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea altor investiții în sănătate”, 42.02.19 „Subvenții către bugetele locale pentru finanțarea programului multianual de asistență tehnică pentru pregătirea proiectelor de investiții publice finanțate prin Programul operațional regional 2007—2013”, 42.02.21 „Finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap”, 42.02.28 „Subvenții primite din Fondul de intervenție”, 42.02.29 „Finanțarea lucrărilor de cadastru imobiliar”, 42.02.32 „Subvenții pentru compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibili”, 42.02.33 „Sprijin financiar la constituirea familiei”, 42.02.34 „Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri”, 42.02.35 „Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea unităților de asistență medico-socială”, 42.02.36 „Subvenții pentru acordarea trusoului pentru nou-născuți”, 42.02.37 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea programelor de electrificare”, 42.02.40 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru realizarea obiectivelor de investiții în turism”, 42.02.41 „Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății”, 42.02.44 „Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea camerelor agricole”, 42.02.46 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru achitarea obligațiilor restante ale centralelor de termoficare” și 43.02.04 „Subvenții de la bugetul asigurărilor pentru șomaj către bugetele locale, pentru finanțarea programelor pentru ocuparea temporară a



forței de muncă și subvenționarea locurilor de muncă”, și plățile de casă efectuate în limita acestora.

În acest scop, unitățile administrativ-teritoriale prezintă unităților Trezoreriei Statului la care au conturile deschise ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite distinct pentru restituirea către bugetele respective a fiecărui tip de subvenție primită, la care se anexează contul de execuție al cheltuielilor efectuate din subvențiile primite în anul 2010, pe baza căruia are loc operațiunea de regularizare. Restituirea sumelor se efectuează din conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului local în conturile din care subvențiile respective au fost primite.

(2) Sumele rămase neutilizate la subdiviziunile de venituri bugetare 42.02.09.01 „Finanțarea subprogramului privind pietruirea, reabilitarea, modernizarea și/sau asfaltarea drumurilor de interes local clasate”, 42.02.09.02 „Finanțarea subprogramului privind alimentarea cu apă a satelor”, 42.02.09.03 „Finanțarea subprogramului privind canalizarea și epurarea apelor uzate” se restituie în contul Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului din care sumele respective au fost primite, în condițiile și la termenele stabilite în Ordinul ministrului dezvoltării regionale și turismului nr. 1.564/2010 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Hotărârii Guvernului nr. 577/1997 pentru aprobarea Programului privind reabilitarea, modernizarea și/sau asfaltarea drumurilor de interes județean și de interes local, alimentarea cu apă, canalizarea și epurarea apelor uzate la sate, precum și în unitățile administrativ-teritoriale cu resurse turistice.

(3) Subvențiile de la bugetul de stat către bugetele locale, necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, evidențiate la subcapitolul de venituri: 42.02.20 „Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare”, 42.02.42 „Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor FEGA implementate de APIA” și 42.02.45 „Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor finanțate din Fondul Social European”, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul 2011 cu aceeași destinație pentru care aceste fonduri au fost acordate, în cadrul secțiunii de dezvoltare, până la finalizarea proiectelor respective.

4.13. (1) Sumele acordate ca prefinanțări și avansuri aferente proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare beneficiarilor care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local, rămase neutilizate la finele exercițiului

bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și vor fi utilizate în anul 2011 cu aceeași destinație, în cadrul secțiunii de dezvoltare.

(2) Sumele acordate sub formă de avans promotorilor de proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local, rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul 2011 cu aceeași destinație, în cadrul secțiunii de dezvoltare.

4.14. În cazul în care operațiunile de regularizare prevăzute la pct. 4.8 și 4.12 determină gol temporar de casă al bugetului local, unitățile Trezoreriei Statului, pe baza ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite de către unitățile administrativ-teritoriale, vor transfera suma corespunzătoare golului de casă astfel creat, din contul 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale” în contul de venituri ale bugetului local 21.40.02.11 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă”.

#### 4.15. Stabilirea rezultatului execuției bugetului local

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

4.15.1. În situația în care veniturile bugetului local, exclusiv cele evidențiate în contul de venituri ale bugetului local 21.40.02.11 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă”, sunt mai mari decât cheltuielile bugetului local:

a) Reîntregirea fondului de rulment al unităților administrativ-teritoriale cu sumele repartizate din acesta, în cursul anului 2010, pentru acoperirea golurilor temporare de casă

Operațiunea se efectuează de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care se virează suma corespunzătoare din contul de venituri ale bugetului local 21.40.02.11 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă” în contul 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unităților administrativ-teritoriale”.

b) Închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetelor locale, prin contul de excedent:

82.98.02	„Excedent”	=	24	„Cheltuielile bugetelor locale” (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare)
21	„Veniturile bugetelor locale”(analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare)	=	82.98.02	„Excedent”

c) Utilizarea cu prioritate a excedentului din exercițiul curent al bugetului local pentru rambursarea eventualelor împrumuturi restante, plata dobânzilor, comisioanelor, spezelor și a altor costuri aferente acestora

Operațiunea se efectuează de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), până la data de 31 decembrie 2010, în limita soldului creditor al contului 82.98.02 „Excedent”, și se evidențiază de către unitățile Trezoreriei Statului astfel:

82.98.02	„Excedent”	=	61.01	„Cont corespondent al trezoreriei statului — decontări interbancare de mică valoare” sau
			61.02	„Cont corespondent al trezoreriei statului — decontări interbancare de mare valoare”



d) Excedentul din exercițiul curent al bugetului local rămas după efectuarea operațiunii prevăzute la lit. c) se utilizează pentru constituirea fondului de rulment, scop în care ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor vira suma respectivă din contul 82.98.02 „Excedent” în contul 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unităților administrativ-teritoriale”.

a.1) Închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului local

82.99.02	„Deficit”	=	24	„Cheltuielile bugetelor locale” (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare)
----------	-----------	---	----	---

a.2) Închiderea contului de venituri al bugetului local 21.40.02.11 „Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă” (reîntregirea fondului de rulment al

21.40.02.11	„Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă”	=	50.39	„Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unităților administrativ-teritoriale”
-------------	--	---	-------	---

a.3) Închiderea conturilor de venituri ale bugetului local (exclusiv contul 21.40.02.11 „Sume din fondul de

21	„Veniturile bugetelor locale” (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare)	=	82.99.02	„Deficit”
----	---	---	----------	-----------

b) Acoperirea definitivă a deficitului rezultat din execuția curentă a bugetului local, din fondul de rulment propriu al unităților administrativ-teritoriale, astfel:

b.1) Până la data de 7 ianuarie 2011, consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, au obligația de a aproba acoperirea definitivă din fondul de rulment a deficitului bugetului propriu pe anul 2010.

b.2) Pe baza hotărârii consiliilor locale, județene și a Consiliului General al Municipiului București, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale respective întocmesc ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) pentru acoperirea definitivă a deficitului bugetului local din fondul de rulment. Suma corespunzătoare deficitului înregistrat se virează din contul 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale” în contul 82.99.02 „Deficit”.

4.16. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor locale prevăzute la pct. 4.15 se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2011, cu data de 31 decembrie 2010. La data de 31 decembrie 2010, contul 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale” prezintă sold.

4.17. (1) Dobânzile de plătit aferente disponibilităților contului 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale” și depozitelor constituite din acesta, calculate la finele lunii decembrie 2010, cu termen de plată în prima zi lucrătoare a lunii ianuarie 2011, se virează la data de 3 ianuarie 2011 în conturile respective.

(2) Pentru depozitele constituite din disponibilitățile fondului de rulment, cu scadență în anul 2011, dobânda se calculează până la data de 31 decembrie 2010, cu rata dobânzii la vedere, și se virează în data de 3 ianuarie 2011 în contul de disponibilități din care au provenit sumele.

(3) La data de 3 ianuarie 2011, după efectuarea operațiunilor prevăzute la alin. (2), sumele aflate în depozitele constituite din fondul de rulment se transferă de unitățile Trezoreriei Statului în contul 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale”, ca operațiune a anului 2011.

4.15.2. În situația în care veniturile bugetului local, exclusiv cele evidențiate în contul de venituri ale bugetului local 21.40.02.11 „Venituri ale bugetelor locale — Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă”, sunt mai mici decât cheltuielile bugetului local:

a) Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului local, prin contul de deficit:

unităților administrativ-teritoriale cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2010 pentru acoperirea golurilor temporare de casă)

rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă”)

4.18. După finalizarea operațiunilor de închidere a bugetelor locale și efectuarea operațiunilor prevăzute la pct. 4.17, unitățile Trezoreriei Statului vor transfera pe bază de notă contabilă, în contul 82.98.02 „Excedent”, sumele aflate în soldul contului 50.39 „Disponibil din fondul de rulment constituit la nivelul unității administrativ-teritoriale”, ca operațiune a anului 2011.

4.19. Excedentul bugetelor locale reflectat, începând cu anul 2011, în contul 82.98.02 „Excedent” se utilizează, în baza hotărârilor autorităților deliberative, potrivit prevederilor art. 58 alin. (1) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

4.20. Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor lua măsuri pentru stingerea datoriilor de plată restante sau cu termen de plată 31 decembrie 2010, având în vedere constrângerile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/2010, ce se vor aplica începând cu anul financiar 2011.

## CAPITOLUL V

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

Unitățile pe seama cărora a fost deschis contul 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat” la nivelul unităților Trezoreriei Statului din cadrul administrațiilor finanțelor publice ale orașelor și municipiilor (altele decât cele reședință de județ) transferă, până la data de 29 decembrie 2010, plățile de casă înregistrate în acest cont, cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat” deschis pe seama casei județene de pensii. La ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) se anexează contul de execuție bugetară pe subdiviziunile clasificăției bugetului asigurărilor sociale de stat pe baza căruia se vor înregistra plățile de casă în contabilitatea casei județene de pensii.

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

5.1.1. La data de 11 ianuarie 2011, unitățile Trezoreriei Statului închid conturile de venituri și cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, operațiune efectuată cu data de 31 decembrie 2010.

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

%

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

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

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

NOTĂ:

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

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

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

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

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

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

În cazul Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale se închid prin contul 81.01.0000 „Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul 2010”.

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

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

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

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

5.2.1. La data de 11 ianuarie 2011, unitățile operative ale Trezoreriei Statului, inclusiv Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București și trezoreriile sectoarelor municipiului București încheie, în contabilitatea proprie, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat reflectată în conturile 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat” și conturile 22 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat” și care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 5.1.1 și 5.2.4, inclusiv contul 22.47.03.02 „Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat — contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuire”.

Conturile de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat se închid prin debitul/creditul contului 81.02

„Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”, după caz, care se deschide pe numele caselor de pensii, și se codifică astfel: simbol cont 81.02; cod capitol 98.03.03 pentru excedent și, respectiv, 99.03.03 pentru deficit.

La Trezoreria Statului Sector 5, contul 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” se deschide pe codurile fiscale ale Casei de Pensii a Municipiului București și Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă, astfel:

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

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

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

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

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

5.2.4. În cazul Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale se închid, la data de 18 ianuarie 2011, prin contul 81.02.0000 „Excedent/Deficit curent al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010”.

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

5.3.1. La data de 12 ianuarie 2011, unitățile operative ale Trezoreriei Statului virează/încasează soldul conturilor 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și, respectiv, 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” în/din contul 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și, respectiv, 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”, deschise la trezoreria municipiului reședință de județ pe numele casei județene de pensii. Această operațiune se efectuează cu data de 31 decembrie 2010, iar la ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se virează/transferă excedentul sau deficitul, după caz, se anexează în copie extrasele contului 81.01.98.03.04 sau 81.01.99.03.04 și, respectiv, 81.02.98.03.03 sau 81.02.99.03.03, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat în contabilitatea proprie a caselor județene de pensii.

Casele județene de pensii au obligația de a verifica extrasele conturilor 81.01.98.03.04, 81.01.99.03.04, 81.02.98.03.03 și 81.02.99.03.03, deschise la nivelul trezoreriilor operative, și de a sesiza activitățile de trezorerie și contabilitate publică județene asupra eventualelor iregularități, până la data de 13 ianuarie 2011, în scopul efectuării regularizărilor care se impun.

5.3.2. Transferarea rezultatului execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010 în contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale

5.3.2.1. Până la data de 12 ianuarie 2011, Casa de Pensii a Municipiului București își transferă rezultatul execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010 în contul

— 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat al Casei de Pensii a Municipiului București”, cod capitol bugetar, cod fiscal;

— 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat al Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă”, cod capitol bugetar, cod fiscal.

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

propriu deschis la Trezoreria Statului Sector 3, prin virarea/încasarea în/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”, pe care le are deschise la sectoarele municipiului București. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va înscrie 31 decembrie 2010.

5.3.2.2. La data de 17 ianuarie 2011, casele județene de pensii, Casa de Pensii a Municipiului București și Institutul Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă transferă rezultatul execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetului asigurărilor sociale de stat înregistrate, la finele anului 2010, în contul 81.01.0000 „Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul 2010” și, respectiv, 81.02.0000 „Excedent/Deficit curent al bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010”, deschis pe numele Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, astfel:

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

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

În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va înscrie 31 decembrie 2010.

5.4. (1) Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale centralizează, în perioada 13—14 ianuarie 2011, soldul execuției de casă a bugetului asigurărilor sociale de stat, înregistrat la unitățile Trezoreriei Statului, iar în cazul în care se înregistrează excedent, acesta se regularizează cu bugetul de stat în limita subvențiilor primite în anul 2010 de la bugetul de stat. Operațiunea se efectuează de către Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la data de 17 ianuarie 2011, ca operațiune a anului 2010, prin virarea sumei corespunzătoare

din contul 22.42.03.24 „Subvenții primite de bugetul asigurărilor sociale de stat” în contul 23.56.01.51 „Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat”, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) În cazul în care se înregistrează deficit, acesta se preia la data de 19 ianuarie 2011 de către Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul propriu 81.02.99.03.03 „Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”.

(3) În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2), la rubrica „Data emiterii” se va înscrie 31 decembrie 2010.

5.5. La data de 19 ianuarie 2011, excedentul sau deficitul sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale înregistrat în contul 81.01.0000 „Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul 2010” se virează/se preia de către Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în/din contul propriu 81.01.98.03.04 „Excedent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale”. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va înscrie 31 decembrie 2010.

## CAPITOLUL VI

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

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

6.1.1. La data de 11 ianuarie 2011, unitățile Trezoreriei Statului închid conturile de venituri și cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, operațiune efectuată cu data de 31 decembrie 2010.

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

În cazul Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă se închid prin contul 86.01.0000 „Excedent/Deficit curent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2010”.

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

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

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

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

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

#### NOTE:

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

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

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

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

6.2.1. La data de 11 ianuarie 2011, unitățile operative ale Trezoreriei Statului, inclusiv Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București și trezoreriile sectoarelor municipiului București, încheie în contabilitatea proprie execuția bugetului sistemului asigurărilor pentru șomaj reflectată în conturile 29 „Cheltuielile bugetului asigurărilor pentru șomaj” și conturile 28 „Veniturile bugetului asigurărilor

pentru șomaj”, care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 6.1.1 și 6.2.4.

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

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

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

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

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

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

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

6.2.4. În cazul Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă se închid, la data de 18 ianuarie 2011, prin contul 86.02.0000 „Excedent/Deficit curent al sistemului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2010”.

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

6.3.1. La data de 12 ianuarie 2011, unitățile operative ale Trezoreriei Statului virează/încasează soldul conturilor 86.01 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj”, în/din contul 86.01 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj”, deschise la trezoreria municipiului reședință de județ pe numele agenției teritoriale pentru ocuparea forței de muncă. Această operațiune se efectuează cu data de 31 decembrie 2010, iar la ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se virează/transferă excedentul sau deficitul, după caz, se anexează în copie extrasele contului 86.01.98.04.11 sau 86.01.99.04.11 și, respectiv, 86.02.98.04.10 sau 86.02.99.04.10, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor pentru șomaj în contabilitatea proprie a agențiilor teritoriale pentru ocuparea forței de muncă.

Agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă au obligația de a verifica extrasele conturilor 86.01.98.04.11, 86.01.99.04.11 și, respectiv, 86.02.98.04.10, 86.02.99.04.10, deschise la nivelul trezoreriilor operative, și de a sesiza activitățile de trezorerie și contabilitate publică județene asupra eventualelor iregularități, până la data de 13 ianuarie 2011, în scopul efectuării regularizărilor care se impun.

6.3.2. Transferarea rezultatului execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2010 în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă

6.3.2.1. Până la data de 12 ianuarie 2011, Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă a Municipiului București își transferă rezultatul execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și, respectiv, Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2010 în conturile proprii deschise la Trezoreria Statului Sector 5, prin virarea/încasarea în/din conturile 86.01 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” a tuturor soldurilor conturilor 86 pe care le are deschise la sectoarele municipiului București și, respectiv, la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se înscrie 31 decembrie 2010.

6.3.2.2. La data 17 ianuarie 2011, agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă transferă rezultatul execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și, respectiv, rezultatul execuției Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale înregistrate, la finele anului 2010, în conturile 86.01.0000 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2010” și, respectiv, 86.02.0000 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2010”, deschise pe numele Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, astfel:

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

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

În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se înscrie 31 decembrie 2010.

6.4. În funcție de rezultatul execuției de casă a bugetului asigurărilor pentru șomaj înregistrat după efectuarea operațiunilor prevăzute la pct. 6.3.2.2, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă efectuează, până la data de 19 ianuarie 2011, următoarele operațiuni:

**6.4.1. În cazul Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale**

Excedentul sau deficitul înregistrat în contul 86.01.0000 „Excedent/Deficit curent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2010” de Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale se virează/se preia de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în/din contul propriu 86.01.98.04.11 „Excedent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale”.

**6.4.2. În cazul sistemului asigurărilor pentru șomaj**

Excedentul sau deficitul înregistrat în contul 86.02.0000 „Excedent/Deficit curent al sistemului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2010” de sistemul asigurărilor pentru șomaj se virează/se preia de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în/din contul propriu 86.02.98.04.10 „Excedent al sistemul asigurărilor pentru șomaj”.

6.4.3. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează operațiunile prevăzute la pct. 6.4.1 și 6.4.2, la rubrica „Data emiterii” se va înscrie 31 decembrie 2010. Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București înregistrează ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prezentate de Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă ca operațiuni ale anului 2010.

## CAPITOLUL VII

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

7.1. Subvențiile primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate de la bugetul de stat, rămase neutilizate, se restituie până la data de 6 ianuarie 2011 în contul de cheltuieli al bugetului de stat din care acestea au fost încasate.

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

Restituirea se efectuează din contul 26.42.05.26 „Subvenții primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” în contul Ministerului Sănătății 23.66.01.51 „Sănătate — Transferuri între unități ale administrației publice”, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în care la rubrica „Data emiterii” se va înscrie data de 31 decembrie 2010.

7.2. Subvențiile primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății, rămase neutilizate, se restituie până la data de 6 ianuarie 2011 în contul din care acestea au fost încasate. În ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va înscrie data de 31 decembrie 2010.

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

7.3. În conformitate cu prevederile art. 256 alin. (41) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, în anul 2010 nu se constituie fond de rezervă din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

7.4. (1) La data de 11 ianuarie 2011, unitățile Trezoreriei Statului încheie în contabilitatea proprie execuția bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate reflectată în conturile 26 „Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” și 27 „Cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” prin debitul/creditul contului 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”, după caz, care se deschide pe numele caselor de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casei Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, după caz.

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

Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, după caz.

(2) Închiderea conturilor de venituri și de cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate deschise pe numele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, se efectuează prin debitul/creditul contului 87.0000 „Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2010”, deschis pe numele acestuia.

7.5. La data de 12 ianuarie 2011, unitățile operative ale Trezoreriei Statului virează/încasează soldul contului 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” în/din contul 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”, deschis la trezoreria municipiului reședință de județ pe numele casei de asigurări sociale de sănătate județene. Această operațiune se efectuează cu data de 31 decembrie 2010, iar la ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se virează/se transferă excedentul sau deficitul, după caz, se anexează, în copie, extrasele contului 87.98.05 sau 87.99.05, după caz, deschise la nivelul unităților operative ale Trezoreriei Statului, care constituie document justificativ pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în contabilitatea proprie a caselor de asigurări sociale de sănătate județene.

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

(2) Până la data de 12 ianuarie 2011, Casa de Asigurări Sociale de Sănătate a Municipiului București își transferă rezultatul execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2010 în contul propriu deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, prin virarea/încasarea în/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” pe care le are deschise la sectoarele municipiului București. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va înscrie 31 decembrie 2010.

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

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

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

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

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

7.8. La data de 17 ianuarie 2011, casele de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești transferă rezultatul execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate înregistrat, la finele anului 2010, în contul 87.0000 „Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2010” deschis pe numele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, astfel:

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

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

7.9. (1) În cazul în care în urma colectării sumelor în contul 87.0000 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2010” rezultă excedent, suma respectivă se virează de Casa Națională de Asigurări de Sănătate cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) în contul 87.98.05 „Excedent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”.

(2) În cazul în care în urma colectării sumelor în contul 87.0000 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2010” rezultă deficit, acesta se preia de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) în contul propriu 87.99.05 „Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”.

(3) Operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2) se efectuează până la data de 19 ianuarie 2011, la rubrica „Data emiterii” din ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) înscriindu-se data de 31 decembrie 2010.

## CAPITOLUL VIII Dispoziții finale

8.1. Unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului nu calculează dobândă la excedentele aferente bugetului asigurărilor pentru șomaj și bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, precum și la disponibilitățile înregistrate în contul

50.49 „Disponibil din fondul de rezervă”, aferente anului 2010 și existente în conturile deschise la unitățile Trezoreriei Statului în primele zile ale anului 2011.

8.2. La finele anului 2010 este interzisă reținerea oricăror sume provenite din Fondul național de dezvoltare la dispoziția Guvernului în conturi de disponibilități.

8.3. Unitățile Trezoreriei Statului vor elibera instituțiilor publice cu conturi deschise la acestea extrase de cont cu operațiunile efectuate până la data de 31 decembrie 2010 inclusiv și vor solicita acestora confirmarea scrisă a concordanței soldurilor conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități cu cele din evidența proprie, până la data de 7 ianuarie 2011. În cazul în care nu se respectă acest termen, unitățile Trezoreriei Statului nu vor efectua plăți din conturile instituțiilor respective.

8.4. Instituțiile publice au obligația ca în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie a anului 2011 să confirme unităților Trezoreriei Statului la care au conturile deschise soldurile conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități. Eventualele diferențe între soldurile conturilor din contabilitatea instituțiilor publice și cea a unităților Trezoreriei Statului vor fi clarificate operativ, fiind interzisă încheierea execuției bugetare, la finele anului 2010, cu diferențe.

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

Ordonatorii principali și secundari de credite vor centraliza datele din situațiile fluxurilor de trezorerie pe anul 2010 primite de la instituțiile publice din subordine, numai dacă acestea sunt vizate de unitățile Trezoreriei Statului.

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

8.7. Programul calendaristic pentru efectuarea prin unitățile Trezoreriei Statului a principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2010 este prevăzut în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

*ANEXA Nr. 1  
la normele metodologice*

### PROGRAM CALENDARISTIC pentru efectuarea prin unitățile Trezoreriei Statului a principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2010

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data-limită pentru efectuarea operațiunilor
<b>I. Operațiuni în numerar</b>		
1.	Ridicarea sumelor în numerar din conturile instituțiilor publice deschise la unitățile Trezoreriei Statului pentru achitarea drepturilor salariale și a drepturilor de asigurări și asistență socială	până la 30 decembrie 2010

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data-limită pentru efectuarea operațiunilor
2.	Ridicarea de sume în numerar din conturile instituțiilor publice pentru plăți de volum redus și urgente necesare bunei funcționări a acestora	până la 30 decembrie 2010
3.	Depunerea încasărilor în numerar ale unităților vamale — din perioada 31 decembrie 2010—2 ianuarie 2011	3 ianuarie 2011
4.	Depunerea la casierile unităților Trezoreriei Statului a sumelor în numerar aflate în casierile proprii ale instituțiilor publice	până la 31 decembrie 2010, ora 10,30
5.	Achitarea la casierile unităților Trezoreriei Statului a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor venituri în numerar	până la 31 decembrie 2010, ora 10,30
<b>II. Operațiuni de încasări și plăți prin virament *</b>		
1.	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la unități ale Trezoreriei Statului din alte județe, inclusiv pentru plăți între trezorerii ale municipiului București	până la 31 decembrie 2010, ora 10,00
2.	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la instituții de credit	până la 30 decembrie 2010, ora 10,30
3.	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care operatorii economici dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la unități ale Trezoreriei Statului din alte județe sau la trezorerii diferite din municipiul București	până la 31 decembrie 2010, ora 10,00
4.	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care instituțiile publice sau operatorii economici dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la aceeași unitate a Trezoreriei Statului sau la unități ale Trezoreriei Statului din cadrul aceluiași județ	până la 31 decembrie 2010, ora 10,30
5.	Prezentarea de către instituțiile publice sau operatorii economici a documentelor de virare a veniturilor bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri, care se achită la unitatea Trezoreriei Statului la care își au contul deschis sau la unități ale Trezoreriei Statului din cadrul aceluiași județ	până la 31 decembrie 2010, ora 10,30
6.	Prezentarea de către operatorii economici, la unitățile Trezoreriei Statului, a documentelor de transferare a disponibilităților în conturi deschise la instituții de credit	până la 30 decembrie 2010, ora 10,30 (pentru plăți de mică/mare valoare)
<b>III. Operațiuni derulate de instituții publice</b>		
1.	Deschiderea, repartizarea și retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale	
	— ordonatorii principali	23 decembrie 2010
	— ordonatorii secundari	28 decembrie 2010
	— retragerile de credite	24 decembrie 2010
2.	Virarea în conturile instituțiilor ierarhic superioare a disponibilităților rămase în conturile instituțiilor publice fără personalitate juridică	30 decembrie 2010
3.	Lichidarea și decontarea operațiunilor de mandat	30 decembrie 2010
4.	Recuperarea echivalentului în lei al sumelor în valută achiziționate din credite bugetare	29 decembrie 2010
5.	Virarea în conturile bugetelor cărora se cuvin a echivalentului în lei al sumelor în valută încasate de instituțiile publice, reprezentând venituri bugetare	29 decembrie 2010
6.	Restituirea de către instituțiile publice a subvențiilor și transferurilor primite de la bugetul de stat	29—30 decembrie 2010
<b>IV. Închiderea execuției bugetelor locale</b>		
1.	Regularizarea subvențiilor primite de bugetele locale de la bugetul de stat și de la alte bugete	30 decembrie 2010
2.	Stabilirea și repartizarea excedentelor bugetelor locale și acoperirea eventualelor deficite ale acestora	în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2011

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



Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data-limită pentru efectuarea operațiunilor
<b>V. Închiderea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale</b>		
1.	Virarea/Încasarea de către unitățile operative ale Trezoreriei Statului a soldului contului 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” în/din contul 81.01 „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și, respectiv, 81.02 „Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat” deschise pe numele caselor județene de pensii	12 ianuarie 2011 (ca operațiune a anului 2010)
2.	Virarea/Încasarea de către casele teritoriale de pensii a rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în contul Casei Naționale de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale	17 ianuarie 2011 (ca operațiune a anului 2010)
<b>VI. Închiderea execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale</b>		
1.	Virarea/Încasarea de către unitățile operative ale Trezoreriei Statului a soldului conturilor 86.01 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” în/din conturile 86.01 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02 „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” deschise pe numele agenției pentru ocuparea forței de muncă județene	12 ianuarie 2011 (ca operațiune a anului 2010)
2.	Virarea/Încasarea de către agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă a rezultatului execuției bugetului asigurărilor pentru șomaj și, respectiv, a rezultatului execuției Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă	17 ianuarie 2011 (ca operațiune a anului 2010)
<b>VII. Închiderea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate</b>		
1.	Virarea/Încasarea de către unitățile operative ale Trezoreriei Statului a soldului contului 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” în/din contul 87 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” deschis pe numele casei de asigurări sociale de sănătate județene	12 ianuarie 2011 (ca operațiune a anului 2010)
2.	Virarea/Încasarea de către casele de asigurări sociale de sănătate județene și a municipiului București, Casa Asigurărilor de Sănătate a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești a rezultatului execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate	17 ianuarie 2011 (ca operațiune a anului 2010)

ANEXA Nr. 2  
la normele metodologice

#### LISTA

**cuprinzând operațiunile pentru care unele instituții publice pot păstra sume la finele anului 2010 în contul „Sume de mandat și în depozit” deschis la Trezoreria Statului**

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Instituțiile care efectuează operațiunile
1.	Garanțiile vamale, inclusiv drepturile vamale achitate în avans, precum și sumele consemnate de persoanele fizice la unitățile vamale	unitățile vamale
2.	Cotizații pentru sport reținute de la personal, contribuții ale cadrelor pentru hrană și acțiuni social-culturale	unitățile din sistemul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională
3.	Drepturi bănești ale persoanelor lipsite de libertate, păstrate de penitenciare	penitenciare
4.	Drepturi de personal, burse și pensii, alocații pentru copii, alocații pentru șomaj, ajutoare la trecerea în rezervă, retragere sau pensionare, ordonanțate, dar neridicate în cursul anului de către persoanele beneficiare	instituții publice

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Instituțiile care efectuează operațiunile
5.	Sume depuse în numerar de angajați, reprezentând contribuția la bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul asigurărilor pentru șomaj, pentru personalul aflat în misiune permanentă în străinătate	ordonatorii principali de credite
6.	Garanții depuse de operatorii economici la instituțiile publice pentru participarea la licitații, inclusiv taxa de participare și contravaloarea caietelor de sarcini, precum și garanțiile de bună execuție încasate în numerar de către instituțiile publice și depuse în contul deschis la unitățile Trezoreriei Statului	instituții publice
7.	Operațiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispoziție de către operatorii economici care nu pot fi restituite până la finele anului	instituții publice
8.	Donații și sponsorizări primite de instituțiile publice, în luna decembrie 2010, cu care nu s-au mai putut majora bugetele de venituri și cheltuieli și nu au mai putut fi utilizate în anul 2010	instituții publice
9.	Taxe pentru Monitorul Oficial al României și taxa judiciară de timbru	Oficiul Național al Registrului Comerțului și unitățile subordonate
10.	Sume încasate de la personal, reprezentând cotizații pentru sindicat	instituții publice
11.	Suma egală cu amenda achitată de cei cărora li s-a aplicat sancțiunea contravențională în condițiile art. 61 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2005 privind transporturile rutiere, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 102/2006, cu modificările și completările ulterioare	Autoritatea Rutieră Română
12.	Subvenții reținute în condițiile art. 19 alin. (5) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată	Autoritatea Electorală Permanentă
13.	Sume reținute de la angajați, reprezentând popriri asigurătorii	instituții publice

## NOTĂ:

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

*ANEXA Nr. 3  
la normele metodologice*

Instituția de învățământ superior

.....

**INDICATORI SINTETICI  
ai execuției bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2010**

1.	Venituri totale, din care: — venituri încasate pe bază de contract instituțional și contract complementar, încheiate cu Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului	mii lei
2.	Cheltuieli totale, din care:	mii lei
	a) cheltuieli curente, din care:	mii lei
	— cheltuieli de personal	mii lei
	b) cheltuieli de capital	mii lei
3.	Ponderea sumelor încasate din contractele încheiate cu Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, în venituri totale	
4.	Grad de acoperire a cheltuielilor din alte surse decât cele provenite pe bază de contract, încheiate cu Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului	%
5.	Cost mediu pe student echivalent = cheltuieli pentru activitatea de bază/numărul de studenți echivalenți	lei/student echivalent

# ACTE ALE COMISIEI NAȚIONALE A VALORILOR MOBILIARE

COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE

## ORDIN

**privind aprobarea Instrucțiunii nr. 4/2010 pentru modificarea Instrucțiunii nr. 2/2007 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare**

În conformitate cu prevederile art. 1, 2 și art. 7 alin. (3) și (15) din Statutul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 25/2002, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 514/2002, cu modificările și completările ulterioare,

**Comisia Națională a Valorilor Mobiliare** a hotărât, în ședința din data de 14 decembrie 2010, emiterea următorului ordin:

Art. 1. — Se aprobă Instrucțiunea nr. 4/2010 pentru modificarea Instrucțiunii nr. 2/2007 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobată prin Ordinul președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 30/2007, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I,

nr. 220 din 30 martie 2007, cu modificările și completările ulterioare, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Instrucțiunea menționată la art. 1 se publică împreună cu prezentul ordin în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul C.N.V.M. și pe site-ul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare (www.cnvmr.ro).

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,  
**Gabriela Anghelache**

București, 14 decembrie 2010.

Nr. 115.

ANEXĂ

### INSTRUCȚIUNEA Nr. 4/2010

**pentru modificarea Instrucțiunii nr. 2/2007 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare**

**Art. I.** — Instrucțiunea nr. 2/2007 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobată prin Ordinul președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 30/2007, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 220 din 30 martie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

**1. La articolul 7, alineatul (3) va avea următorul conținut:**

„(3) Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, un exemplar al situației financiare anuale și un exemplar al declarației pe propria răspundere, conform alin. (1) și (2), se vor depune și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 150 de zile, respectiv 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare.”

**2. În anexele nr. 1 și 2, formularul „Date informative” (cod 30) se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezenta instrucțiune.**

**3. În anexa nr. 4, corelațiile cu privire la formularul „Date informative” (cod 30) vor avea următorul cuprins:**

„rd. 01+02 = 1 (col. 1)  
Totaluri pe orizontală:  
col. 1 = col. 2 + 3 (Se repetă de la rd. 03 la 22.)  
Totaluri pe verticală:  
rd. 03 = rd. 04 + 08 + 14 (col. 1, 2 și 3)  
la 18 + 22

rd. 04 = rd. 05 la 07 (col. 1, 2 și 3)  
rd. 08 = rd. 09 la 13 (col. 1, 2 și 3)  
rd. 18 = rd. 19 la 21 (col. 1, 2 și 3)  
rd. 31 = rd. 32 + 33 (col. 1 și 2)  
rd. 34 = rd. 35 la 37 (col. 1 și 2)  
rd. 38 = rd. 39 + 46 (col. 1 și 2)  
rd. 39 = rd. 40 la 45 (col. 1 și 2)  
rd. 46 = rd. 47 + 48 (col. 1 și 2)  
rd. 55 = rd. 56 la 61 (col. 1 și 2)  
rd. 63 = rd. 64 + 65 (col. 1 și 2)  
rd. 66 = rd. 67 + 68 (col. 1 și 2)  
rd. 69 = rd. 70 + 71 (col. 1 și 2)  
rd. 72 = rd. 73 + 76 + 79 + 82 + 85 + 88 + 89 + 92 la 96 (col. 1 și 2)  
rd. 73 = rd. 74 + 75 (col. 1 și 2)  
rd. 76 = rd. 77 + 78 (col. 1 și 2)  
rd. 79 = rd. 80 + 81 (col. 1 și 2)  
rd. 82 = rd. 83 + 84 (col. 1 și 2)  
rd. 85 = rd. 86 + 87 (col. 1 și 2)  
rd. 89 = rd. 90 + 91 (col. 1 și 2)  
rd. 97 = rd. 98 la 100 (col. 1 și 2)”

**Art. II.** — Prezenta instrucțiune intră în vigoare la data publicării acesteia și a ordinului de aprobare în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi publicată în Buletinul C.N.V.M., precum și pe site-ul C.N.V.M. (www.cnvmr.ro).

DATE INFORMATIVE  
la data de 31 decembrie .....

30

— lei —

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități		Sume (lei)	
		1	2	1	2
Unități care au înregistrat profit	01				
Unități care au înregistrat pierdere	02				
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total col. 2+3	Din care:		
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții	
A	B	1	2	3	
Plăți restante — total (rd. 04+08+14 la 18+22), din care:	03				
Furnizori restanți — total (rd. 05 la 07), din care:	04				
— peste 30 de zile	05				
— peste 90 de zile	06				
— peste un an	07				
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale — total (rd. 09 la 13), din care:	08				
— contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	09				
— contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	10				
— contribuția pentru pensia suplimentară	11				
— contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	12				
— alte datorii sociale	13				
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	14				
Obligații restante față de alți creditori	15				
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	16				
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	17				
Credite bancare nerambursate la scadență — total (rd. 19 la 21), din care:	18				
— restante după 30 de zile	19				
— restante după 90 de zile	20				
— restante după un an	21				
Dobânzi restante	22				
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent		Sfârșitul exercițiului financiar curent	
		1	2	1	2
A	B	1	2	1	2
Număr mediu de salariați	23				
IV. Plăți de dobânzi și redevențe	Nr. rd.	Sume			
		1			
A	B	1			
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	24				
— impozitul datorat la bugetul de stat	25				
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	26				
— impozitul datorat la bugetul de stat	27				

30

— lei —

A	B	1	
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28		
— impozitul datorat la bugetul de stat	29		
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	30		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare**)	Nr. rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent	Sfârșitul exercițiului financiar curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	31		
— din fonduri publice	32		
— din fonduri private	33		
VII. Cheltuieli de inovare***) — total (rd. 35 la 37), din care:	34		
— cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	35		
— cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	36		
— cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	37		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent	Sfârșitul exercițiului financiar curent
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 39 + 46), din care:	38		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni pe termen lung, în sume brute (rd. 40 la 45), din care:	39		
— acțiuni cotate	40		
— acțiuni necotate	41		
— părți sociale	42		
— obligațiuni	43		
— acțiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri)	44		
— unități de fond emise de organismele de plasament colectiv	45		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 47 + 48), din care:	46		
— creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	47		
— creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	48		
Creanțe imobilizate scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni (din ct. 267)	49		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418)	50		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	51		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482)	52		
Alte creanțe (ct. 451 + 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473)	53		
Dobânzi de încasat (ct. 5187)	54		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 503 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508) (rd. 56 la 61), din care:	55		
— acțiuni cotate	56		
— acțiuni necotate	57		

30			
— părți sociale	58		
— obligațiuni	59		
— acțiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri)	60		
— unități de fond emise de organismele de plasament colectiv	61		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	62		
Casa în lei și în valută (rd. 64 + 65), din care:	63		
— în lei (ct. 5311)	64		
— în valută (ct. 5314)	65		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 67 + 68), din care:	66		
— în lei (ct. 5121)	67		
— în valută (ct. 5124)	68		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 70 + 71), din care:	69		
— sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	70		
— sume în curs de decontare și acreditive în valută (ct. 5125 + 5412)	71		
Datorii (rd. 73 + 76 + 79 + 82 + 85 + 88 + 89 + 92 la 96), din care:	72		
— Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și dobânzile aferente, în sume brute (ct. 161 + 1681), (rd. 74 + 75), din care:	73		
— în lei	74		
— în valută	75		
— Credite bancare interne pe termen scurt și dobânzile aferente (ct. 5191 + 5192 + 5197 + din ct. 5198), (rd. 77 + 78), din care:	76		
— în lei	77		
— în valută	78		
— Credite bancare externe pe termen scurt și dobânzile aferente (ct. 5193 + 5194 + 5195 + din ct. 5198), (rd. 80 + 81), din care:	79		
— în lei	80		
— în valută	81		
— Credite bancare pe termen lung și dobânzile aferente (ct. 1621 + 1622 + 1627 + din ct. 1682) (rd. 83 + 84), din care:	82		
— în lei	83		
— în valută	84		
— Credite externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625 + din ct. 1682) (rd. 86 + 87), din care:	85		
— în lei	86		
— în valută	87		
— Credite de la Trezoreria Statului (ct. 1626 + din ct. 1682)	88		
— Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 90 + 91), din care:	89		
— în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	90		
— în valută	91		
— Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419)	92		
— Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	93		

30

— lei —

— Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481)	94		
— Alte datorii (ct. 451 + 452 + 455 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509)	95		
— Dobânzi de plătit (ct. 5186)	96		
Capital subscris vărsat (ct. 1012) (rd. 98 la 100), din care:	97		
— acțiuni cotate	98		
— acțiuni necotate	99		
— părți sociale	100		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent	Sfârșitul exercițiului financiar curent
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	101		

\*) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului (CE) nr. 1.450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea.

*Administrator,*Întocmit

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Ștampila unității

Numele și prenumele<sup>1)</sup> .....Calitatea<sup>2)</sup>.....

Semnătura .....

Nr. de înregistrare în organismul profesional .....

1) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

2) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale se completează astfel:

— directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;

— persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

# ABONAMENTE LA PUBLICAȚIILE OFICIALE PE SUPORT FIZIC

— Prețuri pentru anul 2011 —

Nr. crt.	Denumirea publicației	Număr de apariții anuale	Valoare (TVA 9% inclus) — lei		
			12 luni	3 luni	1 lună
1.	Monitorul Oficial, Partea I	900	1.200	330	120
2.	Monitorul Oficial, Partea I, limba maghiară	100	1.500		140
3.	Monitorul Oficial, Partea a II-a	200	2.250		200
4.	Monitorul Oficial, Partea a III-a	500	430		40
5.	Monitorul Oficial, Partea a IV-a	6.000	1.720		160
6.	Monitorul Oficial, Partea a VI-a	240	1.600		150
7.	Monitorul Oficial, Partea a VII-a	48	540		50
8.	Colecția Legislația României	4	450	120	
9.	Colecția Hotărâri ale Guvernului României	12	750		70

NOTĂ:

Monitorul Oficial, Partea I bis, se multiplică și se achiziționează pe bază de comandă.

# ABONAMENTE LA PRODUSELE ÎN FORMAT ELECTRONIC

— Prețuri pentru anul 2011 —

Produs	Abonamentul FLEXIBIL (Monitorul Oficial, Partea I + alte 3 părți ale Monitorului Oficial, la alegere)									
	Lunar					Anual				
	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300
AutenticMO	50	130	330	790	1.740	500	1.250	3.130	7.510	16.520
ExpertMO	100	250	630	1.510	3.320	1.000	2.500	6.250	15.000	33.000
Autentic+ExpertMO	130	330	830	1.990	4.380	1.300	3.250	8.130	19.510	42.920

Produs	Abonamentul COMPLET (Monitorul Oficial, Partea I + toate celelalte părți ale Monitorului Oficial)									
	Lunar					Anual				
	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300	Online/ Monopost	Rețea 5	Rețea 25	Rețea 100	Rețea 300
AutenticMO	60	150	380	910	2.000	600	1.500	3.750	9.000	19.800
ExpertMO	120	300	750	1.800	3.960	1.200	3.000	7.500	18.000	39.600
Autentic+ExpertMO	150	380	950	2.280	5.020	1.500	3.750	9.380	22.510	49.520

Colecția Monitorul Oficial în format electronic PDF, oricare dintre părțile acestuia

50 lei/an

Prețurile sunt exprimate în lei și conțin TVA.

Mai multe informații puteți găsi pe site-ul [www.expert-monitor.ro](http://www.expert-monitor.ro), unde puteți aplica online comanda.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,  
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București  
și IBAN: RO12TREZ70050699XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București  
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: [marketing@ramo.ro](mailto:marketing@ramo.ro), internet: [www.monitoruloficial.ro](http://www.monitoruloficial.ro)

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,  
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

