



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 185 (XXIX) — Nr. 103

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 6 februarie 2017

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
191.	— Ordin al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, precum și pentru modificarea și completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009	2–26
3.150.	— Ordin al ministrului educației naționale pentru modificarea anexei nr. 1 la Ordinul ministrului educației naționale și cercetării științifice nr. 3.004/2017 privind organizarea simulării evaluării naționale pentru elevii clasei a VIII-a și a simulării probelor scrise ale examenului de bacalaureat național, în anul școlar 2016—2017	27
	ACTE ALE ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE	
	Decizia nr. 19 din 24 octombrie 2016 (Completul competent să judece recursul în interesul legii)	28–32

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN

pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, precum și pentru modificarea și completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009

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

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, prevăzute în anexa nr. 1.

Art. 2. — Anexa nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I,

nr. 242 și 242 bis din 10 aprilie 2009, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează conform anexei nr. 2.

Art. 3. — Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 4. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă orice alte dispoziții contrare acestuia.

Art. 5. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,
Viorel Ștefan

București, 30 ianuarie 2017.
Nr. 191.

ANEXA Nr. 1

NORME METODOLOGICE

privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016

CAPITOLUL I

Prevederi generale

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

1.2. Situațiile financiare ale anului 2016 reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31 decembrie 2016.

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

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

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

— Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, cu modificările și completările ulterioare (anexele 2—7, 7b, 9, 11—13, 14a, 14b, 15—19, 20a, 20b, 27—30, 30b, 30b.1, 31b, și 40a—40c la situațiile financiare);

— Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009, cu modificările ulterioare (anexele 22—26, 31—33 la situațiile financiare);

— Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005,

precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, cu completările ulterioare (anexele 1, 34, 35a, 35b la situațiile financiare).

1.5.(2) Formularele au fost adaptate structurii indicatorilor aprobați în Legea bugetului de stat pe anul 2016 nr. 339/2015, cu modificările și completările ulterioare, Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 nr. 340/2015, cu modificările și completările ulterioare, și altor reglementări în vigoare.

1.5.(3) Formularele actualizate ce compun situațiile financiare la 31 decembrie 2016 și corelațiile dintre acestea sunt afișate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice: www.mfinante.ro/domenii_de_activitate/reglementari_contabile/institutii_publice/legislatie

1.6. În baza art. 56 alin. (1) și (5) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare: „(1) Pe baza situațiilor financiare prezentate de ordonatorii principali de credite, a conturilor privind execuția de casă a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și a bugetelor fondurilor speciale, prezentate de organele care, potrivit legii, au această sarcină, și în urma verificării și analizării acestora, Ministerul Finanțelor Publice elaborează contul general anual de execuție a bugetului de stat și, respectiv, contul de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, care au ca anexe conturile anuale de execuție a bugetelor fondurilor speciale și bugetele ordonatorilor principali de credite, inclusiv anexele acestora, pe care le prezintă Guvernului.” După verificarea efectuată de către Curtea de Conturi, acestea se aprobă de Parlament.

1.7. Potrivit prevederilor art. 40 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ministerul Finanțelor Publice întocmește anual bilanțul instituțiilor publice.

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

CAPITOLUL II

Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț

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

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

2.3.(1) Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează de către instituțiile publice, potrivit prevederilor art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora: „Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă”, precum și ale art. 22, conform

cărora: „Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, în condițiile prevăzute la art. 21, de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.” Evaluatorii autorizați pot fi selectați din cadrul evaluatorilor acreditați de către organismele profesionale de profil.

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

2.4. La întocmirea bilanțului contabil se au în vedere următoarele:

a) înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative;

b) ultima balanță de verificare a conturilor sintetice la 31 decembrie 2016, pusă de acord cu balanțele de verificare ale conturilor analitice;

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

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

d) clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile: 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale”, 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”, 401 „Furnizori”, 404 „Furnizori de active fixe”, 409 „Furnizori-debitori”, 411 „Clienți”, 428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul”, 461 „Debitori”, 462 „Creditori”, 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” etc., urmărindu-se achitarea obligațiilor și încasarea creanțelor în lei și în valută, după caz.

Sumele înregistrate în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” trebuie clarificate de către instituție în termen de 3 luni, în sold putând fi păstrate numai sumele ce se justifică în mod obiectiv, prevăzute în normele metodologice specifice. Peste termenul de 3 luni pot fi reținute sume în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” numai pe baza unei note de fundamentare aprobate de ordonatorul de credite;

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

f) înregistrarea dobânzilor de primit aferente disponibilităților pentru care Trezoreria Statului sau instituțiile de credit acordă dobânzi, potrivit legii (51807 = 44801 sau 51807 = 766, după caz). Pentru dobânzile datorate de Trezoreria Statului se utilizează documentul „Situația dobânzilor acordate la data”, eliberat de unitățile Trezoreriei Statului;

g) corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor precedente, apărute în urma unor greșeli matematice, a greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a tranzacțiilor și altor evenimente, se efectuează în conturile corespunzătoare de active, datorii și capitaluri, iar cele referitoare la venituri și cheltuieli se efectuează în contul 117 „Rezultatul reportat”.

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

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

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

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

2.6.(1) Pentru realizarea cerinței prevăzute în funcțiunea contului 8067000 „Angajamente legale”, respectiv ca la finele anului soldul contului să reprezinte totalul angajamentelor rămase neachitate, altele decât cele aferente lunii decembrie pentru care creditele bugetare sunt aprobate în bugetul anului următor, se efectuează următoarele:

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

Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile de personal (salarii în bani și în natură și contribuțiile aferente acestora) se recunosc în perioada în care munca a fost prestată. Astfel, drepturile convenite și neachitate personalului, precum și contribuțiile aferente exercițiului bugetar, evidențiate în conturile precizate mai sus, pot depăși valoarea angajamentelor legale neachitate.

Potrivit Legii nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile de plată înregistrate la nivelul unui an reprezentând drepturi salariale pot depăși creditul bugetar cu diferența dintre cheltuielile lunii decembrie a anului curent și cheltuielile lunii decembrie a anului precedent, precum și a altor cauze independente de voința ordonatorilor de credite;

b) analiza și regularizarea sumelor reprezentând angajamente legale individuale aferente bunurilor și serviciilor, astfel încât soldul contului să reflecte obligații rămase neachitate ce decurg din:

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

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

404 „Furnizori de active fixe”, 408 „Furnizori — facturi nesosite” și 462 „Creditori”.

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

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

Potrivit Legii nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile de plată înregistrate la nivelul unui an reprezentând serviciile privind furnizarea de utilități pot depăși creditul bugetar cu diferența dintre cheltuielile lunii decembrie a anului curent și cheltuielile lunii decembrie a anului precedent, precum și a altor cauze independente de voința ordonatorilor de credit.

Înregistrarea în contabilitate a facturilor privind prestarea de servicii și executarea de lucrări aferente anului 2016, primite de instituție în anul 2017 după întocmirea bilanțului contabil, se efectuează în conturi de cheltuieli, după natura acestora, și nu în contul 117 „Rezultatul reportat”, întrucât nu reprezintă corectarea unei erori din anii anteriori;

c) analiza și regularizarea sumelor reprezentând pensii și ajutoare sociale stabilite conform legilor în vigoare, precum și cheltuielile cu dobânzile și alte cheltuieli aferente datoriei publice, care au fost înregistrate în contul 8067000 „Angajamente legale”, astfel încât soldul contului să reflecte obligații rămase neachitate înscrise în documentele de lichidare înregistrate în conturile contabile corespunzătoare, conform Planului de conturi pentru instituțiile publice.

2.6.(2) Cheltuielile de personal, cheltuielile cu pensiile și ajutoarele sociale, precum și cheltuielile cu utilitățile, aferente lunii decembrie pentru care creditele bugetare sunt aprobate în bugetul anului următor, nu se înregistrează la finele anului în contul 8067000 „Angajamente legale” și nu se raportează în anexa 7 la situațiile financiare „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” și anexa 7b la situațiile financiare „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” ca angajamente legale, dar se înregistrează drept cheltuieli efective (6XX) și se raportează în anexele 7 și 7b la coloana „cheltuieli efective”.

2.7. În situația în care, pe parcursul derulării unui program multianual, sunt necesare și cheltuieli pentru care se încheie contracte anuale, aceste cheltuieli se angajează în limita creditelor de angajament aprobate.

2.8.(1) În vederea prezentării unei imagini fidele asupra patrimoniului aflat în administrarea ordonatorului principal de credite, la întocmirea situațiilor financiare centralizate se au în vedere următoarele operațiuni:

a) compensarea soldurilor conturilor: 48101 „Decontări privind operațiuni financiare” (pentru soldurile inițiale și finale), 48102 „Decontări privind activele fixe” (pentru soldurile inițiale) și 48103 „Decontări privind stocurile” (pentru soldurile inițiale), din activele și datoriile bilanțului centralizat la nivelul instituției superioare pentru instituțiile subordonate;

b) compensarea soldurilor contului 482 „Decontări între instituții subordonate” (pentru soldurile inițiale), din activele și datoriile bilanțului centralizat la nivelul instituției superioare pentru instituțiile subordonate;

c) compensarea soldurilor conturilor: 4890101 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent — venituri”, 4890201 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent — cheltuieli” și 4890301 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent —

excedent/deficit preluat de la unitățile trezoreriei statului”, la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, din bilanțul centralizat al subsectorului administrației centrale, precum și din bilanțul centralizat al instituțiilor publice.

Soldul debitor al contului 4890101 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent — venituri” rezultat din închiderea contului de excedent al bugetului de stat (52002), reprezentând venituri ale bugetului de stat (52001), se raportează în bilanț la rândul cu codul 21 „Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări” și, respectiv, rândul cu codul 21.1 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent”. Soldul debitor poate fi negativ în situația în care restituirile din venituri sunt mai mari decât încasările. La aceleași rânduri, Trezoreria centrală a statului completează soldul debitor al contului 4890301 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent — excedent/deficit preluat de la unitățile trezoreriei statului” reprezentând deficitul bugetului de stat (52002) preluat din extrasul de cont emis de Trezoreria operativă centrală.

Soldul creditor al contului 4890201 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent — cheltuieli” rezultat din închiderea contului de deficit al bugetului de stat (52002) reprezentând cheltuieli ale bugetului de stat (770), la instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, precum și la alte instituții publice din administrația locală (unități de învățământ preuniversitar) care efectuează plăți în limita creditelor deschise din bugetul de stat, se raportează la rândul cu codul 60 „Datorii comerciale, avansuri și alte decontări” și, respectiv, rândul cu codul 60.1 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent”. În bilanțul centralizat, soldul debitor al contului 489 rămas după operațiunea de compensare se situează la nivelul plăților efectuate din bugetul de stat de către Societatea Română de Radiodifuziune și Societatea Română de Televiziune;

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

e) compensarea soldurilor creditoare și debitoare ale conturilor 117 „Rezultatul reportat” și 121 „Rezultatul patrimonial” la nivelul Ministerului Finanțelor Publice pentru bilanțul, contul de rezultat patrimonial și situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii agregate pe fiecare subsector al administrației publice și pe total administrație publică, astfel încât conturile respective să prezinte numai sold creditor sau debitor;

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

2.8.(2) Soldul contului 48101 „Decontări privind operațiunile financiare”, care evidențiază sumele transmise de instituția superioară către instituțiile din subordine pentru efectuarea unor cheltuieli aprobate, se închide în luna ianuarie anul următor, atât la instituția care a transferat, cât și la instituția care a primit sumele, cu suma plăților efectuate, prin contul 117 „Rezultatul reportat”. Sumele rămase neutilizate și restituite instituției superioare se înregistrează în debitul contului 48101 la instituția subordonată și în creditul contului 48101 la instituția superioară.

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

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

2.10. În bilanțul contabil încheiat la 31 decembrie 2016, următoarele conturi nu pot prezenta sold:

2.10.(1) La instituțiile publice finanțate integral de la bugetul de stat (sector 01, sursa A):

— contul 5120102 „Conturi la instituții de credit în lei” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 5120402 „Conturi la instituții de credit în valută” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 52001 „Disponibil al bugetului de stat” (se închide la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent” cu soldul conturilor de venituri ale bugetului de stat din anul curent, pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare pe care au fost evidențiate veniturile încasate);

— contul 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent” (se închide la sfârșitul exercițiului financiar prin conturile: 4890101 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent — venituri” și 4890201 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent — cheltuieli”);

— contul 770 „Finanțarea de la buget” (se închide prin creditul contului 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent”, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent);

— conturile 6xx „Cheltuieli ...” (efectuate din finanțarea de la bugetul de stat se închid prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

— conturile 7xx „Venituri ...” (ale bugetului de stat se închid prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.10.(2) La unitățile administrativ-teritoriale (sector 02, sursa A):

— contul 5120102 „Conturi la instituții de credit în lei” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 5120402 „Conturi la instituții de credit în valută” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 52101 „Disponibil al bugetului local” (se închide la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 52102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

— contul 52102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se închide la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 52103 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” la unitatea administrativ-teritorială, după preluarea deficitului de la instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetul local prin contul 48109 „Alte decontări”);

— contul 770 „Finanțarea de la buget” (se închide la unitatea administrativ-teritorială și la instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetul local, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul local în anul curent, prin creditul contului 52102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

— contul 770 „Finanțarea de la buget” (se închide la unitățile de învățământ preuniversitar prin creditul contului 52002 „Rezultatul

execuției bugetului de stat din anul curent”, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent);

— contul 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 4890201 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent — cheltuieli”);

— contul 4680107 „Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare”;

— contul 5190107 „Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare”;

— conturile 6xx „Cheltuieli...” (efectuate din finanțarea de la bugetul local se închid prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

— conturile 7xx „Venituri...” (ale bugetului local se închid prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.10.(3) La instituțiile publice finanțate din bugetul asigurărilor sociale de stat (sector 03, sursa A):

— contul 5120102 „Conturi la instituții de credit în lei” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 5120402 „Conturi la instituții de credit în valută” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 52501 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 52502 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

— contul 52502 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 52503 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”);

— contul 770 „Finanțarea de la buget” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin creditul contului 52502 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”, cu totalul plăților nete de casă efectuate din bugetul asigurărilor sociale de stat în anul curent, la Casa Națională de Pensii Publice și instituțiile subordonate);

— conturile 6xx „Cheltuieli...” (efectuate din finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat se închid prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

— conturile 7xx „Venituri...” (ale bugetului asigurărilor sociale de stat se închid prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.10.(4) La instituțiile publice finanțate din bugetul asigurărilor pentru șomaj (sector 04, sursa A):

— contul 5120102 „Conturi la instituții de credit în lei” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 5120402 „Conturi la instituții de credit în valută” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 57401 „Disponibil din veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 57402 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

— contul 57402 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 57403 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”);

— contul 770 „Finanțarea de la buget” (se încheie prin creditul contului 57402 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul asigurărilor de șomaj în anul curent);

— conturile 6xx „Cheltuieli...” (efectuate din finanțarea de la bugetul asigurărilor pentru șomaj se închid prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

— conturile 7xx „Venituri...” (ale bugetului asigurărilor pentru șomaj se închid prin creditul contului 121 „Rezultat patrimonial”).

2.10.(5) La instituțiile publice finanțate din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (sector 05, sursa A):

— contul 5120102 „Conturi la instituții de credit în lei” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 5120402 „Conturi la instituții de credit în valută” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 57101 „Disponibil din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 57102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

— contul 57102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 57103 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”);

— contul 770 „Finanțarea din buget” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin creditul contului 57102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în anul curent);

— conturile 6xx „Cheltuieli...” (efectuate din finanțarea de la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se închid prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

— conturile 7xx „Venituri...” (ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se închid prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.10.(6) La instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, instituțiile publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget, activități finanțate integral din venituri proprii, activitatea de privatizare (sectoarele 01, 02, 03, 04, 05 — sursele F, G, E, H):

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 5600101 „Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii — Disponibil curent la trezorerie” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 56002 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

— contul 56002 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 56003 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”) pentru bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;

— contul 5610101 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 56102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

— contul 56102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 56103 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”) pentru bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții;

— contul 5620101 „Disponibil în lei al activităților finanțate integral din venituri proprii — Disponibil curent la trezorerie” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 56202 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” pentru bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv pentru bugetul activității de privatizare);

— contul 56202 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 56203 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”, pentru bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv pentru bugetul activității de privatizare);

— contul 770 „Finanțarea de la buget” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin creditul contului 56002 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” pentru bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, al contului 56102 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” pentru bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții și al contului 56202 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” pentru bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv pentru bugetul activității de privatizare, cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetele respective);

— contul 4680109 „Alte împrumuturi acordate pe termen scurt”;

— contul 5190190 „Alte împrumuturi pe termen scurt”;

— conturile 6xx „Cheltuieli” (efectuate din bugetul de venituri proprii sau venituri proprii și subvenții, bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv bugetul activității de privatizare se încheie prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

— conturile 7xx „Venituri” (venituri ale bugetelor de venituri proprii sau venituri proprii și subvenții, bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv bugetul activității de privatizare se încheie prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.10.(7) La instituțiile publice finanțate din bugetul Fondului pentru mediu (sector 01, sursa I)

— contul 5120102 „Conturi la instituții de credit în lei” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 5120402 „Conturi la instituții de credit în valută” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 57501 „Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 57502 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”);

— contul 57502 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 57503 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”);

— contul 770 „Finanțarea de la buget” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin creditul contului 57502 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul respectiv);

— conturile 6xx „Cheltuieli...” (efectuate din bugetul Fondului pentru mediu se încheie prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

— conturile 7xx „Venituri” (ale bugetului Fondului pentru mediu se încheie prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.10.(8) În contabilitatea Trezoreriei centrale și în contabilitatea unităților trezoreriilor teritoriale ale statului (sector 01, sursa A):

— contul 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 4890201 „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent — cheltuieli”);

— contul 770 „Finanțarea de la buget” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin creditul contului 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent”);

— conturile 6xx „Cheltuieli” (se încheie prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

— conturile 7xx „Venituri” (se încheie prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

În contabilitatea Trezoreriei centrale și în contabilitatea unităților trezoreriilor teritoriale ale statului (sector 01, sursa J):

— contul 52401 „Disponibil al bugetului trezoreriei statului” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin debitul contului 52402 „Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent” cu soldul conturilor de venituri ale bugetului Trezoreriei Statului din anul curent, pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare pe care au fost evidențiate veniturile încasate);

— contul 770 „Finanțarea de la buget” (pentru bugetul Trezoreriei Statului se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin creditul contului 52402 „Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul Trezoreriei Statului în anul curent);

— contul 52402 „Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 48109 „Alte decontări”);

— conturile 6xx „Cheltuieli” (se încheie prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

— conturile 7xx „Venituri” (se încheie prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

În contabilitatea Trezoreriei centrale (sector 01, sursa A) stabilirea rezultatului execuției bugetare se realizează astfel:

— preluarea la sfârșitul anului a excedentelor bugetului de stat transferate de unitățile Trezoreriei Statului pe baza extrasului de cont emis de Trezoreria Operativă Centrală prin formula contabilă „52002 = 4890301”;

— preluarea la sfârșitul anului a deficitelor bugetului de stat transferate de unitățile Trezoreriei Statului pe baza extrasului de cont emis de Trezoreria Operativă Centrală prin formula contabilă „4890301 = 52002”;

— soldul creditor al contului 52002 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent” se preia la sfârșitul anului în creditul contului 1660202 „Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat din anul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)”, reprezentând sumele utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al Trezoreriei Statului pentru acoperirea deficitului curent al bugetului de stat.

În contabilitatea Trezoreriei centrale (sector 01, sursa J) stabilirea rezultatului execuției bugetare se realizează astfel:

— preluarea la sfârșitul anului a excedentelor bugetului Trezoreriei Statului transferate de unitățile Trezoreriei Statului pe baza extrasului de cont emis de Trezoreria Operativă Centrală prin formula contabilă „52402 = 48109”;

— preluarea la sfârșitul anului a deficitelor bugetului Trezoreriei Statului transferate de unitățile Trezoreriei Statului pe baza extrasului de cont emis de Trezoreria Operativă Centrală prin formula contabilă „48109 = 52402”;

— contul 52402 „Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent” se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 52403 „Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anii precedenți”.

2.10.(9) La instituțiile publice finanțate din bugetele creditelor interne, bugetele creditelor externe și din bugetul fondurilor externe nerambursabile

— contul 531 „Casa” (cu excepția situațiilor prevăzute de Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016);

— contul 5130101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar, cu veniturile încasate la codurile bugetare de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne” și 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”, prin contul 5130301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de stat” și prin contul 5130302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de stat”);

— contul 5140101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar, cu veniturile încasate la codurile bugetare de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne” și 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe” prin contul 5140301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de stat” și prin contul 5140302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de stat”);

— contul 5160101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie” se încheie la sfârșitul exercițiului financiar, cu veniturile încasate la codurile bugetare de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne” și 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”, prin contul 5160301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale” și prin contul 5160302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale”;

— contul 5170101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar, cu veniturile încasate la codurile bugetare de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne” și 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”, prin contul 5170301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale” și prin contul 5170302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”);

— contul 770 „Finanțarea de la buget” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetele creditelor interne și bugetele creditelor externe, prin creditul conturilor: 5130301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de stat”, 5130302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de stat”, 5140301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de stat”, 5140302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de stat”, 5160301 „Disponibil în lei al

bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale”, 5160302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale”, 5170301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”, 5170302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”);

— contul 5150103 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie — venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)” se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 51504 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” în situația în care bugetul FEN (sursa D) este aprobat cu venituri și, respectiv, prin contul 51506 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor” în situația în care bugetul FEN (sursa D) nu este aprobat cu buget de venituri, iar sumele încasate au fost evidențiate la codul bugetar de venituri 41.04 „Sume aferente FEN”;

— contul 51504 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” (se încheie la sfârșitul exercițiului financiar prin contul 51505 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”) pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa D) în situația în care acesta este aprobat cu venituri;

— contul 770 „Finanțarea de la buget” aferent bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D) se încheie prin creditul contului 51504 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” în situația în care bugetul FEN (sursa D) este aprobat cu venituri și, respectiv, prin contul 51506 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor” în situația în care bugetul FEN (sursa D) nu este aprobat cu buget de venituri, iar sumele încasate au fost evidențiate la codul bugetar de venituri 41.04 „Sume aferente FEN”;

— contul 4680109 „Alte împrumuturi acordate pe termen scurt” (în situația în care bugetul FEN — sursa D este aprobat cu venituri);

— contul 5190190 „Alte împrumuturi pe termen scurt” (în situația în care bugetul FEN — sursa D este aprobat cu venituri);

— conturile 6xx „Cheltuieli...” (efectuate din bugetele creditelor interne, externe și din bugetul fondurilor externe nerambursabile) se închid prin debitul contului 121 „Rezultatul patrimonial”);

— conturile 7xx „Venituri...” (aferente bugetului fondurilor externe nerambursabile — sursa D se închid prin creditul contului 121 „Rezultatul patrimonial”).

2.11.(1) Instituțiile publice înregistrează sumele prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, precum și sumele reprezentând daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale pentru plata eșalonată a sumelor prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2016, a căror plată se efectuează eșalonat, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 71/2009 privind plata unor sume prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar, aprobată cu modificări prin Legea nr. 230/2011, ale art. 14 din Ordonanța Guvernului nr. 17/2012 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 280/2013, ale art. XI din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2012 privind luarea unor măsuri în domeniul învățământului și

cercetării, precum și în ceea ce privește plata sumelor prevăzute în hotărâri judecătorești devenite executorii în perioada 1 ianuarie—31 decembrie 2013, precum și prin art. 21 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 103/2013 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2014, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice, aprobată cu completări prin Legea nr. 28/2014, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 34 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 71/2015, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 15 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 2 și 3 din Legea nr. 85/2016 privind plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada octombrie 2008—13 mai 2011, ca provizioane, potrivit cap. III „Prevederi referitoare la elementele de bilanț” lit. B pct. 3 „Provizioane” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct. 2.11 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24/2012.

2.11.(2) Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților înregistrează sumele prevăzute prin hotărâri validate de către această instituție și neplătite, reprezentând despăgubiri acordate persoanelor îndreptățite potrivit prevederilor Legii nr. 9/1998 privind acordarea de compensații cetățenilor români pentru bunurile trecute în proprietatea statului bulgar în urma aplicării Tratatului dintre România și Bulgaria, semnat la Craiova la 7 septembrie 1940, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr. 290/2003 privind acordarea de despăgubiri sau compensații cetățenilor români pentru bunurile proprietate a acestora, sechestrate, reținute sau rămase în Basarabia, Bucovina de Nord și Ținutul Herța, ca urmare a stării de război și a aplicării Tratatului de Pace între România și Puterile Aliate și Asociate, semnat la Paris la 10 februarie 1947, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii nr. 393/2006 privind acordarea de compensații cetățenilor români pentru bunurile trecute în proprietatea fostului Regat al Sârbilor, Croaților și Slovenilor, în urma aplicării Protocolului privitor la câteva insule de pe Dunăre și la un schimb de comune între România și Iugoslavia, încheiat la Belgrad la 24 noiembrie 1923, și a Convenției dintre România și Regatul Sârbilor, Croaților și Slovenilor, relativă la regimul proprietăților situate în zona de frontieră, semnată la Belgrad la 5 iulie 1924, cu modificările ulterioare, ca provizioane, potrivit cap. III „Prevederi referitoare la elementele de bilanț” lit. B pct. 3 „Provizioane” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

2.11.(3) Administrația Fondului de Mediu înregistrează provizioane pentru sumele pe care le are de restituit conform art. 12 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 37/2014, cu modificările și completările ulterioare.

2.11.(4) Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului înregistrează provizioane pentru obligațiile ce decurg din art. II din Legea nr. 113/2013 pentru aprobarea Ordonanței de urgență

a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară.

2.11.(5) Provizioanele aferente drepturilor salariale ce urmează să fie plătite în exercițiile viitoare se raportează în „Bilanț” (cod 01) la datorii necurente, rândul 55 „Provizioane”.

2.12. Instituțiile care înregistrează cheltuieli cu dobânzile aferente împrumuturilor vor avea în vedere respectarea prevederilor tezei a doua a paragrafului „Cheltuielile cu dobânzile” din capitolului IV al Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, astfel cum au fost modificate prin Ordinul ministrului pentru buget nr. 2.021/2013, conform căruia: „Dobânzile datorate și calculate în baza dreptului constatat aferente perioadei de raportare reprezintă dobânda aferentă perioadei de raportare care se calculează prin aplicarea ratei de dobândă la soldul zilnic a datoriei în fiecare zi din perioada de raportare.”

2.13.(1) Disponibilitățile din fondurile publice care potrivit reglementărilor în vigoare pot rămâne cu sold la finele anului în conturi deschise la instituții de credit și care sunt evidențiate în contabilitate cu ajutorul conturilor 5xx „Disponibil în lei/valută... la instituții de credit”, dezvoltate în conturi analitice pe clasificarea de venituri și/sau clasificarea de cheltuieli potrivit Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, astfel cum au fost modificate și completate prin anexa nr. 2 „Dezvoltarea conturilor sintetice în conturi analitice în scop de raportare a Balanței de verificare la Ministerul Finanțelor Publice” la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.021/2013, se închid la sfârșitul anului prin aceleași conturi de disponibil fără a fi dezvoltate pe clasificarea bugetară.

Exemple:

— pentru conturile rămase cu sold debitor în care sunt evidențiate veniturile încasate în valută:

5XX „Disponibil în lei/valută ... la instituții de credit”/cod sector/sursă de finanțare	=	5XX „Disponibil în lei/valută ... la instituții de credit”/cod sector/sursă de finanțare/clasificație venituri
--	---	--

— pentru conturile rămase cu sold debitor în care sunt evidențiate încasările din conturile de trezorerie și plățile efectuate în conturile deschise la instituțiile de credit din același cod bugetar:

5XX „Disponibil în lei/valută ... la instituții de credit”/cod sector/sursă de finanțare	=	5XX „Disponibil în lei/valută ... la instituții de credit”/cod sector/sursă de finanțare/clasificație funcțională cheltuieli/clasificație economică cheltuieli
--	---	--

— pentru conturile rămase cu sold creditor în care sunt evidențiate plățile efectuate din veniturile încasate în valută:

5XX „Disponibil în lei/valută ... la instituții de credit”/cod sector/sursă de finanțare/clasificație funcțională cheltuieli/clasificație economică cheltuieli	=	5XX „Disponibil în lei/valută ... la instituții de credit”/cod sector/sursă de finanțare
--	---	--

2.13.(2) Pentru conturile de disponibil 5xx din trezorerie, pentru care a fost eliminată dezvoltarea în analitic pe structura clasificății bugetare potrivit Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, astfel cum au fost modificate și completate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.373/2016, se efectuează operațiunile de închidere la sfârșitul anului, în mod similar cu cele prevăzute la pct. 2.13.(1).

CAPITOLUL III

Încheierea execuției bugetare

3. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, cuprinse în Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016, se efectuează după cum urmează:

3.1. La bugetul de stat: instituțiile publice finanțate integral de la bugetul de stat, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Trezoreria Centrală (sector 01, sursa A)

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetului de stat se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

— cap. X „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului de stat” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 10.3 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013).

3.2. La bugetele locale: unități administrativ-teritoriale, instituții publice de subordonare locală finanțate integral din bugetul local (sector 02, sursa A)

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetului local se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

— cap. V: „Încheierea execuției bugetelor locale și operațiuni specifice unităților administrativ-teritoriale” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016;

— cap. XI: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor locale” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 11.4 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013).

3.3. La bugetul asigurărilor sociale de stat: Casa Națională de Pensii Publice (sector 03, sursa A)

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetului asigurărilor sociale de stat se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

— cap. VI: „Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016;

— cap. XII: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului asigurărilor sociale de stat” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor

publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 12.4 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013).

3.4. La bugetul asigurărilor de șomaj: Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă și unitățile teritoriale (sector 04, sursa A)

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetului asigurărilor de șomaj se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

— cap. VII: „Încheierea execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016;

— cap. XIII: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului asigurărilor de șomaj” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 13.3 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013).

3.5. La bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate: Casa Națională de Asigurări de Sănătate, casele teritoriale și casele sectoriale — apărare, ordine publică, siguranță națională și justiție (sector 05, sursa A)

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

— cap. VIII: „Încheierea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016;

— cap. XIV: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 14.3 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013).

3.6. La bugetul creditelor externe (sursa B) și bugetul creditelor interne (sursa C)

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

a) pentru sectorul 01: „Buget de stat”:

— cap. XI: „Încheierea execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor creditelor interne și bugetelor creditelor externe ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016;

— cap. VIII: „Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni” pct. 1 lit. E „Împrumuturi și datorii asimilate”, pct. 1 „Împrumuturi interne și externe contractate de stat (cont 164)” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. IV din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității

instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005);

b) pentru sectorul 02 „Buget local”:

— cap. XI: „Încheierea execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor creditelor interne și bugetelor creditelor externe ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016;

— cap. XI: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor locale” pct. 2 „Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice”, lit. a), pct. „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale pe termen lung” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. V din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014).

3.7. La bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa D), pentru sectoarele 01 și 02: Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

— cap. XI: „Încheierea execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor creditelor interne și bugetelor creditelor externe ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016;

— cap. XVII: „Contabilitatea operațiunilor specifice fondurilor externe nerambursabile — instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. VI din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014).

3.8. La bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii, bugetele privind activitatea de privatizare — sectoarele 01, 02 și 04, sursele F, G, E și H:

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și a bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

— cap. X: „Încheierea execuției bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, a bugetelor instituțiilor publice autonome, exclusiv al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, inclusiv a bugetelor privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice și a bugetelor privind activitatea de privatizare gestionate de instituțiile publice” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016;

— cap. XVI: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, activități finanțate integral din venituri proprii” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate

prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 16 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013 și pct. VII din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014).

3.9. La bugetul Fondului pentru mediu: Administrația Fondului pentru Mediu (sectorul 01, sursa I):

Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, precum și stabilirea rezultatului execuției bugetare a bugetului Fondului pentru mediu se efectuează în conformitate cu următoarele prevederi:

— cap. IX: „Încheierea execuției bugetului Fondului pentru mediu și alte operațiuni specifice bugetului Fondului pentru mediu” din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.890/2016;

— cap. XV: „Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului Fondului pentru mediu” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 15 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013).

3.10. La bugetul Trezoreriei Statului (sectorul 01, sursa J), în conformitate cu prevederile cap. XVIII „Contabilitatea operațiunilor specifice Trezoreriei centrale” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 18 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013), și cap. XIX: „Contabilitatea unor operațiuni specifice unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare (pct. 19 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013).

CAPITOLUL IV

Întocmirea situațiilor financiare anuale

4.1. (1). La întocmirea formularului „Bilanț” (anexa 1 la situațiile financiare) se are în vedere și completarea rândurilor 22.1 „Avansuri acordate” și 61.1 „Avansuri primite”.

4.1. (2) Rezultatul patrimonial al exercițiului raportat la finele anului 2015 în formularul „Cont de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare) pe rândul 31 sau 32, după caz, se completează în anul 2016 și la rândul 29.2 sau 29.3 (col. 1), după caz.

Cheltuielile cu impozitul pe profit aferente anului 2016 determinate potrivit prevederilor art. 13 alin. (2) pct. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora sunt obligate la plata impozitului pe profit instituțiile publice care desfășoară activități economice, se completează la rândul 29.4 pe col. 2.

În conformitate cu prevederile art. 3 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 144/2016 privind atribuțiile, organizarea și funcționarea caselor de pensii sectoriale din Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Afacerilor Interne și Serviciul Român de Informații, sumele raportate la finele anului 2015 de casele de pensii sectoriale, în formularul „Cont de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare) pentru sectorul 03, sursa A, se preiau în col. 1 pentru sectorul 01, sursa A în formularul „Cont de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare).

4.1. (3) La completarea formularului „Situția fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) se au în vedere următoarele:

— prevederile pct. 3.1 „Modul de completare a situațiilor financiare” din Normele metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2006, precum și modelele acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 616/2006;

— următoarele prevederi:

Coloanele de la 1 la 9 se completează astfel:

Veniturile bugetului de stat (sursa A), bugetelor locale (sursa A), bugetului asigurărilor sociale de stat (sursa A), bugetului asigurărilor pentru șomaj (sursa A), bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (sursa A), bugetului Fondului pentru mediu (sursa I), bugetului Trezoreriei Statului (sursa J) se completează în „Situția fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) cu încasările diminuate cu restituirile din venituri, evidențiate în conturile: 5200100, 5210100, 5240100, 5250101, 5250102, 5710100, 5740101, 5740102, 5750100.

Plățile bugetului de stat (sursa A), bugetelor locale (sursa A), bugetului asigurărilor sociale de stat (sursa A), bugetului asigurărilor pentru șomaj (sursa A), bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (sursa A), bugetului Fondului pentru mediu (sursa I), bugetului Trezoreriei Statului (sursa J) se completează în „Situția fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) cu soldurile conturilor de finanțare bugetară 7700000 „Finanțare de la buget” aferente fiecărei surse de finanțare.

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

Coloana 10 — la încasări se completează cu veniturile încasate diminuate cu restituirile din venituri, pentru bugetul instituțiilor finanțate integral din venituri proprii (sursa F), evidențiate în contul: 5600101 „Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii — Disponibil curent la trezorerie”.

Coloana 10 — la plăți se completează cu soldul contului 7700000 „Finanțarea de la buget”, reprezentând plățile nete de casă, efectuate din bugetul de venituri proprii (sursa F).

Coloana 11 — la încasări se completează cu veniturile încasate diminuate cu restituirile din venituri pentru bugetul instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții (sursa G), evidențiate în contul: 5610101 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții — Disponibil curent la trezorerie”.

Coloana 11 — la plăți se completează cu soldul contului 7700000 „Finanțarea de la buget”, reprezentând plățile nete de casă, efectuate din bugetul de venituri proprii și subvenții (sursa G).

Coloana 12 — la încasări se completează cu veniturile încasate diminuate cu restituirile din venituri pentru bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii (sursa E), bugetul activității de privatizare (sursa H), evidențiate în contul: 5620101 „Disponibil în lei al activităților finanțate integral din venituri proprii — Disponibil curent la trezorerie”.

Coloana 12 — la plăți se completează cu soldul contului 7700000 „Finanțarea de la buget”, reprezentând plățile nete de casă, efectuate din bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii (sursa E) și bugetul activității de privatizare (sursa H).

Coloana 13 — la încasări se completează cu veniturile încasate diminuate cu restituirile din venituri pentru bugetele creditelor externe (sursa B) și bugetele creditelor interne

(sursa C), evidențiate în conturile: 5130101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie”, 5140101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie”, 5160101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie”, 5170101 „Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie”, la codurile bugetare de venituri 41.02.00 „Sume aferente creditelor interne” și 41.03.00 „Sume aferente creditelor externe”.

Coloana 13 — la plăți se completează cu soldul contului 7700000 „Finanțarea de la buget”, reprezentând plățile nete de casă, efectuate din bugetul creditelor externe (sursa B) și bugetul creditelor interne (sursa C).

La raportările trimestriale, pentru conturile: 5130301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de stat”, 5130302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de stat”, 5140301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de stat”, 5140302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de stat”, 5160301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale”, 5160302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale”, 5170301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”, 5170302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”, se completează soldul inițial pe rd. 14, iar sumele care au fost transferate la începutul anului din conturile de disponibil în conturile bugetelor respective se completează pe rd. 14.3.

Coloana 14 — la încasări se completează cu veniturile încasate diminuate cu restituirile din venituri pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D) evidențiate în contul: 5150103 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie — venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)”.

Coloana 14 — la plăți se completează cu soldul contului 7700000 „Finanțarea de la buget”, reprezentând plățile nete de casă, efectuate din bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D).

La raportările trimestriale, pentru contul 5150600 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor” se completează soldul inițial pe rd. 14, iar sumele care au fost transferate la începutul anului din contul de disponibil în contul bugetului respectiv se completează pe rd. 14.3.

Coloana 15 — la încasări se completează cu încasările în conturile de disponibil rămase deschise pe numele instituțiilor publice după efectuarea operațiunilor de regularizare prevăzute de Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului

de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, cu modificările și completările ulterioare.

Coloana 15 — la plăți se completează cu plățile din conturile de disponibil rămase deschise pe numele instituțiilor publice după efectuarea operațiunilor de regularizare prevăzute de Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare.

La rândul 14 „Numerar și echivalent de numerar la începutul anului” se raportează: rezultatele din anii precedenți ale bugetului local, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului Fondului pentru mediu, bugetului Trezoreriei Statului, bugetului instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții, bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, bugetului aferent activității de privatizare, bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D), în situația în care este aprobat cu buget de venituri și cheltuieli, soldul inițial al contului de disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor, în situația în care bugetul FEN (sursa D) nu este aprobat cu buget de venituri și soldurile inițiale ale conturilor de disponibil din împrumuturi din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor, pe coloanele bugetelor respective în formularul „Situația fluxurilor de trezorerie”.

Sumele utilizate din excedentul anului precedent sub formă de împrumut, evidențiate la rd. 14.2, se raportează în cursul exercițiului la încasări la „Numerar din activitatea de finanțare”. Plățile efectuate în cursul exercițiului din aceste sume se raportează la „Numerar din activitatea operațională” sau „Numerar din activitatea de investiții”, în funcție de natura cheltuielilor, după caz.

Rândul 14.1 „Sume recuperate în excedentul anului precedent” se completează pentru bugetele locale, bugetul Fondului pentru mediu, bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții, bugetul activității finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor externe nerambursabile — sursa D în situația în care este aprobat cu buget de venituri și cheltuieli, bugetul privind activitatea de privatizare, cu sumele recuperate în excedentul anilor precedenți, precum și sumele reprezentând reîntregirea excedentului cu depozitele, dacă operațiunile au avut loc în exerciții financiare diferite.

Rândul 14.2 „Sume utilizate din excedentul anului precedent/sume transferate din excedent la bugetul local/sume transferate din excedent pentru constituirea de depozite în trezorerie” se completează astfel:

— pentru bugetele: locale, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, activităților finanțate integral din venituri proprii, fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D) în situația existenței unui buget de venituri și cheltuieli, activității de privatizare, Fondului pentru mediu — cu sumele utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli, acoperirea golurilor temporare de casă;

— pentru bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii și bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii — cu sumele transferate din excedent la bugetul local;

— pentru bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Fondului pentru mediu, bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul activităților finanțate din venituri proprii și bugetul activității de privatizare și bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D) în situația existenței unui buget de

venituri și cheltuieli — cu sume transferate din excedent pentru constituirea de depozite în trezorerie.

La sfârșitul exercițiului financiar, sumele raportate la rd. 14.1 și 14.2 trebuie să fie egale, cu următoarele excepții:

— sumele transferate din excedentul instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii, care se preiau ca venit la bugetul local;

— sumele transferate din excedent pentru constituirea de depozite în trezorerie, precum și în situația reîntregirii excedentului cu depozitele, dacă operațiunile au avut loc în exerciții financiare diferite;

— sumele din excedentul anilor precedenți ale sistemului asigurărilor pentru șomaj utilizate pentru acoperirea deficitului din anii anteriori al acestuia.

Ordonatorii de credite cuprind în raportul de analiză pe bază de bilanț, ce însoțește situațiile financiare anuale, informații cu privire la situațiile menționate ca excepții.

Rândul 14.3 „Sume transferate din disponibilul neutilizat la finele anului precedent” se completează pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D), în situația existenței doar a unui buget de cheltuieli, precum și pentru bugetul creditelor interne și bugetul creditelor externe, cu sumele neutilizate la finele anului precedent, transferate la începutul anului din conturile de disponibil în conturile bugetelor respective.

La rd. 15 „Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei”, coloana 13 „Buget împrumuturi interne și externe”, la raportările anuale, se completează soldul final al conturilor: 5130301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de stat”, 5130302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de stat”, 5140301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de stat”, 5140302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de stat”, 5160301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale”, 5160302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale”, 5170301 „Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”, 5170302 „Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor — din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale”.

La rd. 15 „Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei”, coloana 14 „Bugetul fondurilor externe nerambursabile”, la raportările anuale, se completează soldul final al contului 5150600 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor”.

Sumele primite din prefinanțare sau din rambursările provenite din fonduri externe nerambursabile postaderare (codurile bugetare: 45.xx, 48.xx, 41.04) se raportează la activitatea operațională la încasări, în formularul „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 și anexa 4 la situațiile financiare).

Sumele încasate la codul bugetar 40.16.00 „Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată” se raportează în „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) la activitatea operațională.

În formularul „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) corelațiile dintre fluxurile de trezorerie din activitatea operațională, activitatea de investiții și activitatea de finanțare și clasificarea bugetară, prevăzute în Normele metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2006, precum și modelele acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 616/2006, nu se respectă în situația plăților efectuate de la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare”, titlul 58 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014—2020” și de la titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă”.

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

Instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat și instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetul local înregistrează sumele rambursate în contul plăților efectuate de la sursa de finanțare (A), în conturile de venituri ale bugetului de stat sau local (pentru care Trezoreria Statului eliberează extrase de cont beneficiarilor/partenerilor pe ale căror coduri de identificare fiscală sunt deschise conturile respective), în creditul contului 8077000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget”. Aceste sume nu se raportează în anexa 3 „Situația fluxurilor de trezorerie”.

La instituțiile finanțate integral din bugetul de stat și la instituțiile de subordonare locală finanțate integral din bugetul local (sursa A), sumele încasate în contul de venituri al bugetului de stat 20.A.36.32.01 „Sume provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți” sau în conturile de venituri ale bugetului local 21.A.36.32.02(03) deschise la Trezoreria Statului nu se raportează în Situația fluxurilor de trezorerie (anexa 3 la situațiile financiare).

Sumele încasate se raportează în conturile de execuție și în Situația fluxurilor de trezorerie ale instituțiilor publice care evidențiază în contabilitate veniturile bugetului respectiv.

În cazul instituțiilor publice care au bugete de venituri și cheltuieli, sumele recuperate în anul curent care provin din finanțarea bugetară a anilor precedenți, încasate pe codurile de venituri 36.xx.32, se evidențiază în conturile contabile de venituri bugetare ale bugetelor respective și se raportează în Conturile de execuție — Venituri (anexele 5, 9, 12, 17 la situațiile financiare) și în Situația fluxurilor de trezorerie (anexa 3 la situațiile financiare).

4.1. (4) Instituțiile au obligația să verifice corespondența datelor înscrise în fluxul de trezorerie (anexele 3 și 4 la situațiile financiare) cu cele din extrasele de cont eliberate de unitățile Trezoreriei Statului sau de instituțiile de credit, după caz.

Instituțiile publice au obligația să prezinte la unitățile Trezoreriei Statului la care au deschise conturile „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) pentru obținerea vizei privind exactitatea soldurilor conturilor de disponibilități, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea instituțiilor publice cu cele din contabilitatea unităților Trezoreriei Statului.

Datele înscrise în „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) trebuie să corespundă cu datele din evidența Trezoreriei Statului, altfel aceasta va restitui situația instituției publice respective pentru a introduce corecțiile corespunzătoare. Viza Trezoreriei Statului se acordă pentru datele înscrise pe rândurile 14 și 15 coloana 15.

4.1. (5) În formularul „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 4 la situațiile financiare), la rândurile 15 și 16 se înscriu

numai diferențele de curs valutar favorabile/nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei de raportare.

La depunerea la ordonatorul de credite superior sau la direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, după caz, formularul „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 4 la situațiile financiare) este însoțit de copii ale extraselor de cont pentru a confirma exactitatea soldurilor conturilor de disponibilități deschise la instituțiile de credit.

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

- prevederi bugetare inițiale;
- prevederi bugetare definitive.

4.2. (2) Formularele „Contul de execuție a bugetului instituției publice — Venituri” (anexele 5, 9, 12 și 17 la situațiile financiare) se întocmesc numai pentru veniturile încasate în anul curent (fără cuprinderea excedentului rezultat din anii precedenți), în structura bugetului aprobat.

În formularele „Contul de execuție a bugetului instituției publice — Venituri” (anexele 5, 9 și 17 la situațiile financiare) sunt evidențiate atât veniturile încasate prin trezorerie, cât și veniturile în valută încasate prin instituțiile de credit, care nu au tranzitat conturile de venituri din trezorerie.

4.2. (3) Formularele „Contul de execuție a bugetului instituției publice — Venituri” (anexele 5, 9, 12 și 17 la situațiile financiare) se întocmesc de instituțiile publice care au calitatea de creditori bugetari și administrează veniturile bugetului general consolidat potrivit legii, cu informații privind veniturile realizate în structura bugetului aprobat (clasificarea funcțională).

Nu se întocmesc formularele „Contul de execuție a bugetului instituției publice — Venituri” pentru sumele încasate în bugetele creditelor interne și externe pe codurile bugetare: 41.02 „Sume aferente creditelor interne” și 41.03 „Sume aferente creditelor externe”, precum și pentru sumele încasate în bugetul fondurilor externe nerambursabile — sursa D, pe codul bugetar 41.04 „Sume aferente FEN”.

4.2. (4) Cu privire la raportarea informațiilor privind drepturile constatate se au în vedere următoarele:

— preluarea datelor din soldurile din anii precedenți și rulajele curente ale conturilor de creanțe purtătoare de venituri ale bugetului general consolidat (conturile 463, 464, 411, 461, 51807 etc.), după caz;

— pentru veniturile încasate fără evidențierea anticipată a drepturilor constatate (fără debit), ca urmare a nedeclarării și neînregistrării în contabilitate a creanțelor potrivit legii, coloana de drepturi constatate (total și an curent) se completează cu sume la nivelul încasărilor realizate; coloana se completează astfel și pentru sumele încasate necuvenit, care urmează a fi restituite;

— stingerea debitelor pe alte căi decât încasarea are în vedere anularea sau prescripția, conversia în acțiuni etc., precum și diminuarea încasărilor ca urmare a restituirii sumelor încasate necuvenit, restituirea subvențiilor rămase neutilizate la finele anului, diferențe de curs valutar și alte diminuări de disponibilități în condițiile legii;

— drepturile constatate de încasat se determină ca diferență între totalul drepturilor constatate și drepturile stinse și trebuie să corespundă cu soldurile conturilor de creanțe dezvoltate pe clasificarea de venituri la sfârșitul perioadei de raportare;

— sumele raportate în conturile de execuție — venituri la coloana 4 reprezentând „Drepturi constatate din anii precedenți” trebuie să corespundă cu sumele raportate la coloana 8 „Drepturi constatate de încasat” din aceleași formulare, întocmite la 31 decembrie 2015;

— sumele încasate ca împrumut din excedentul anilor anteriori la codurile bugetare: 40.15.01 „Sume utilizate de

administrațiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de funcționare”, 40.15.02 „Sume utilizate de administrațiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de dezvoltare”, 40.15.03 „Sume utilizate de alte instituții din excedentul anului precedent”, 41.06 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă”, 40.11.00 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare”, 40.13.00 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare”, 40.14.00 „Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare”, nu se raportează în contul de execuție — venituri la sfârșitul exercițiului financiar.

În cursul exercițiului financiar, sumele încasate ca împrumut din excedent la codurile bugetare menționate se raportează în contul de execuție — venituri.

— la instituțiile publice care efectuează transferurile de venituri bugetare de la subcapitolul de venituri 41.07.00 „Venituri proprii redistribuite între instituții publice finanțate integral/parțial din venituri proprii sau între activități finanțate integral din venituri proprii”, sumele se raportează în contul de execuție — venituri, cu valoare negativă la coloana 6 „Încasări realizate” și cu valoare pozitivă la coloana 7 „Stingeri pe alte căi decât încasări”. Aceste sume nu se raportează ca drepturi constatate.

— la instituțiile publice care primesc transferurile de venituri bugetare la subcapitolul de venituri 41.07.00 „Venituri proprii redistribuite între instituții publice finanțate integral/parțial din venituri proprii sau între activități finanțate integral din venituri proprii”, sumele se raportează în contul de execuție — venituri cu valoare pozitivă la coloana 6 „Încasări realizate” și cu valoare negativă la coloana 7 „Stingeri pe alte căi decât încasări”.

Sumele redistribuite nu se raportează ca drepturi constatate.

La întocmirea contului de execuție — venituri, Autoritatea de Supraveghere Financiară cumulează veniturile bugetare evidențiate în contul de trezorerie la subcap. 41.09 „Disponibilități din venituri curente constituite în depozite/titluri de stat la bănci comerciale” (cu semnul minus), cu sumele aflate în depozite constituite la instituțiile de credit din acestea (cu semnul plus).

Conturile de venituri calculate (de exemplu: venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit, venituri din reluarea ajustărilor de depreciere, venituri din reluarea ajustărilor pentru pierderea de valoare, venituri din reluarea provizioanelor etc.) sunt venituri care nu implică nicio încasare monetară în bugetul instituției și se vor raporta numai în formularul „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare).

Sumele reprezentând venituri ale bugetelor locale, venituri proprii ale instituțiilor publice sau venituri convenite altor bugete, achitate prin intermediul cardurilor bancare la terminalele de plată electronice instalate la sediile instituțiilor publice beneficiare, se raportează în formularele:

„Contul de execuție a bugetului instituției publice — venituri” (anexa 5 la situațiile financiare), „Contul de execuție a bugetului instituției publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii — de subordonare locală — venituri” (anexa 9 la situațiile financiare) și „Contul de execuție a bugetului local — venituri” (anexa 12 la situațiile financiare), astfel:

— sumele achitate la terminalele de plată și care nu au fost încasate în conturile de venituri bugetare deschise la Trezoreria Statului până la data decontării aferente drepturilor constatate pe seama contribuabililor sau debitorilor care au fost raportate anterior în coloanele: 3 „Drepturi constatate” — „Total”, 4 „Drepturi constatate din anii precedenți” și 5 „Drepturi constatate” — „din anul curent” se raportează în coloana 7 „Stingeri pe alte căi decât încasări”;

— debitele constituite pe seama instituțiilor de credit rezultate din stingerea obligațiilor fiscale și/sau bugetare ale contribuabililor nu se raportează în contul de execuție — venituri;

— sumele încasate de la instituția de credit, aferente tranzacției, în contul de disponibil deschis la Trezoreria Statului pe numele instituțiilor publice beneficiare nu se raportează în contul de execuție — venituri;

— veniturile încasate la bugetele către care s-a efectuat plata, provenite din debitele constituite pe seama instituțiilor de credit, se evidențiază la data încasării sumelor respective în conturile corespunzătoare de venituri deschise la Trezoreria Statului și se raportează în coloana 6 „Încasări realizate”; aceste sume nu se mai înscriu în coloana 7 „Stingeri pe alte căi decât încasări”.

4.3. (1) Formularele „Contul de execuție bugetară — Cheltuieli” (anexele 6, 7, 7b, 11, 13, 15, 16 și 18 la situațiile financiare), la raportarea anuală, se completează după cum urmează:

— credite de angajament definitive (coloana 1) cu sumele aferente acțiunilor multianuale cuprinse în anexele la bugetele ordonatorilor principali de credite, anexe ce sunt considerate parte integrantă a respectivelor bugete;

— credite bugetare inițiale (coloana 2);

— credite bugetare definitive (coloana 3).

4.3. (2) Cu privire la raportarea informațiilor în formularele „Contul de execuție bugetară — Cheltuieli” (anexele 6, 7, 7b, 11, 13, 15, 16 și 18 la situațiile financiare) se au în vedere următoarele:

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

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

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

— angajamentele legale (coloana 5) pot depăși creditele de angajament (coloana 1) cu valoarea angajamentelor legale rămase neachitate la data de 31 decembrie 2015, evidențiate în soldul contului 8067000 „Angajamente legale”;

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

— angajamentele legale de plătit (coloana 7) reprezintă valoarea angajamentelor legale efectuate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament, rămase neachitate la 31 decembrie 2016, evidențiate în soldul contului 8067000 „Angajamente legale”;

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

Conturile de cheltuieli calculate (de exemplu, cheltuieli cu ajustările pentru depreciere, cheltuieli cu ajustările pentru pierderea de valoare, cheltuieli cu provizioanele etc.) sunt cheltuieli care nu implică o plată monetară din bugetul instituției și, prin urmare, nu se raportează în conturile de execuție bugetară — coloana 8 „Cheltuieli efective”, ci doar în formularul „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare).

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

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

4.3. (3) În formularele „Contul de execuție a bugetului instituției publice — Cheltuieli” (anexele 6, 11, 15, 16 și 18 la situațiile financiare) și „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexele 7 și 7b la situațiile financiare) se evidențiază atât cheltuielile plătite prin trezorerie, cât și cheltuielile bugetare plătite în valută prin instituțiile de credit, dar care nu s-au efectuat din sume în lei transferate din conturile de cheltuieli din trezorerie.

4.4. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituției publice — Venituri” (anexa 5 la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice care au calitatea de creditori bugetari ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului Fondului pentru mediu, bugetului activităților pentru privatizare, bugetului Trezoreriei Statului, de către instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii (altele decât cele de subordonare locală), bugetul fondurilor externe nerambursabile — sursa D, în situația în care în acest buget au fost aprobate venituri (altele decât cele de subordonare locală), cu informații privind veniturile realizate potrivit bugetului aprobat (clasificația funcțională).

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

a) execuția bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, cuprinse în anexa nr. 2 la Legea nr. 339/2015, cu modificările și completările ulterioare, potrivit structurii bugetului aprobat (codul 10);

b) execuția bugetului instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii, cuprinse în anexa nr. 2 la Legea nr. 339/2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și în anexa nr. 5/04 la Legea nr. 340/2015, cu modificările și completările ulterioare, potrivit structurii bugetului aprobat (codul 10);

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

4.6. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituției publice — Cheltuieli” (anexa 6 la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice din administrația centrală și de asigurări sociale, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor, cu cheltuielile efectuate pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare).

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

4.7. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice din administrația centrală și de asigurări sociale, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor, cu cheltuielile efectuate pe structura bugetului aprobat, cu detalieri pe naturi de cheltuieli. Se întocmește distinct pe fiecare capitol de cheltuieli, titluri, articole și alineate (clasificația economică).

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

Conturile de execuție — cheltuieli întocmite de Casa Națională de Pensii Publice, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă și Casa Națională de Asigurări de Sănătate depuse la Ministerul Finanțelor Publice vor purta viza Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru sumele deduse direct de către angajator din contribuțiile datorate potrivit prevederilor art. 8 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016 nr. 340/2015, cu modificările și completările ulterioare, și respectiv ale art. 4 alin. (7) și (8) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare.

4.8. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile publice de subordonare locală, indiferent de modul de finanțare a acestora, cu informații privind cheltuielile efectuate pe structura bugetului aprobat, cu detalieri pe naturi de cheltuieli distinct pe fiecare capitol de cheltuieli, titluri, articole și alineate (clasificația economică).

4.9. La întocmirea formularelor de raportare a execuției bugetare se au în vedere și următoarele:

— instituțiile publice care în anul 2016 au efectuat cheltuieli privind activitatea de învățământ depun formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare) și formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare) întocmite pe titluri, articole și alineate în cadrul subcapitolelor și paragrafelor capitolului 65.00 „Învățământ”, indiferent de bugetul din care acestea au fost efectuate, până la 31 martie 2017;

— instituțiile publice care în anul 2016 au efectuat cheltuieli privind activitatea de apărare depun formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare) întocmit pe titluri, articole și alineate în cadrul subcapitolelor capitolului 60.00 „Apărare”, indiferent de bugetul din care acestea au fost efectuate, până la 31 martie 2017;

— instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare, care în anul 2016 au efectuat cheltuieli de la capitolul 74.00 „Protecția mediului” depun formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare) sau formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare) întocmite pe titluri, articole și alineate în cadrul subcapitolelor și paragrafelor capitolului 74.00 „Protecția mediului”, indiferent de bugetul din care acestea au fost efectuate, până la 31 martie 2017;

— instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare, care în anul 2016 au efectuat cheltuieli de la capitolul 61.00 „Ordine publică și siguranță națională” depun formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare) sau formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare) întocmite pe titluri, articole și alineate în cadrul subcapitolelor și paragrafelor capitolului 61.00 „Ordine publică și siguranță națională”, indiferent de bugetul din care acestea au fost efectuate, până la 31 martie 2017.

4.10. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) — Venituri” (anexa 9 la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii sau din venituri proprii și subvenții, de subordonare locală, cu informații privind

veniturile realizate și subvențiile primite de la bugetul local, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

4.11. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) — Cheltuieli” (anexa 11 la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii sau din venituri proprii și subvenții, de subordonare locală, cu informații privind cheltuielile efectuate, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

La secțiunile de funcționare și dezvoltare se completează informațiile numai la nivel de capitol.

Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare).

4.12. Formularul „Contul de execuție a bugetului local — Venituri” (anexa 12 la situațiile financiare) se completează de către unitățile administrativ-teritoriale (comune, orașe, municipii, județe), creditorii bugetari ai bugetelor locale, cu informații privind veniturile realizate, pe structura bugetelor aprobate (clasificația funcțională).

4.13. Formularul „Contul de execuție a bugetului local — Cheltuieli” (anexa 13 la situațiile financiare) se completează de către unitățile administrativ-teritoriale (comune, orașe, municipii, județe) și instituțiile subordonate finanțate din bugetul local cu informații privind cheltuielile efectuate pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

La secțiunile de funcționare și dezvoltare se completează informațiile numai la nivel de capitol.

Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare).

4.14. Formularul „Disponibil din mijloace cu destinație specială” (anexa 14a la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice de subordonare centrală.

Rândul 12 „Alte fonduri cu destinație specială” se detaliază pe fonduri în raportul de analiză pe bază de bilanț.

La completarea formularului se au în vedere prevederile pct. 2.(11) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014, cu completările ulterioare.

4.15. Formularul „Disponibil din mijloace cu destinație specială” (anexa 14b la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice de subordonare locală.

La completarea formularului se au în vedere prevederile pct. 2.(12) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014, cu completările ulterioare.

4.16. Formularul „Contul de execuție a bugetului creditelor externe — Cheltuieli” (anexa 15 la situațiile financiare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate care efectuează cheltuieli din credite externe pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare).

4.17. Formularul „Contul de execuție a bugetului creditelor interne — Cheltuieli” (anexa 16 la situațiile financiare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate care efectuează cheltuieli din credite interne pe

structura bugetului aprobat (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare).

4.18. Formularul „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile — Venituri” (anexa 17 la situațiile financiare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate cu informații privind veniturile realizate din fonduri externe nerambursabile, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

4.19. Formularul „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile — Cheltuieli” (anexa 18 la situațiile financiare) se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate cu informații privind cheltuielile efectuate din fonduri externe nerambursabile, pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională). Detalierea cheltuielilor pe clasificația economică se realizează pe capitole, titluri, articole și alineate în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare).

4.20. Formularul „Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare” (anexa 19 la situațiile financiare) se completează de către toate instituțiile publice care au calitatea de beneficiari și care derulează proiecte cu finanțare externă nerambursabilă postaderare.

Formularul „Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare” (anexa 19 la situațiile financiare) se completează distinct pe fiecare sursă de finanțare (mai puțin sursa 08 — bugetul fondurilor externe nerambursabile).

Plățile raportate de instituțiile publice la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” și la titlul 58 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014—2020” raportate în anexele 7 și 7b, întocmite potrivit bugetului aprobat, se corelează cu plățile raportate în formularul „Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare” (anexa 19 la situațiile financiare).

În cazul proiectelor derulate în parteneriat, instituțiile publice în calitate de lideri sau parteneri completează anexa 19 cu informații privind plățile efectuate potrivit bugetului aprobat pentru activitățile pe care s-au angajat să le asigure în scopul implementării proiectului, conform acordului de parteneriat, precum și cu informații privind sumele rambursate/neautorizate/deduse din sumele solicitate aferente propriilor activități.

Anexa 19 se completează potrivit prevederilor pct. 4.20 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 71/2013, ale cap. I pct. 5 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 505/2013, ale pct. 2.(6) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465/2015 și ale pct. 4.20 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005,

precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 82/2016, cu completările ulterioare.

La completarea col. 9 „Sume rezultate din nereguli aferente cheltuielilor efectuate în anul curent și anii precedenți” și col. 10 „Sume rezultate din nereguli deduse din sumele solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent” se ține cont și de informațiile preluate din rulajul debitor al contului 8077000 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget”.

4.21. (1) Formularul „Situația sumelor primite direct de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare” (anexa 20a la situațiile financiare) se completează de către toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare, care primesc direct de la Comisia Europeană/alți donatori fonduri externe nerambursabile postaderare (de exemplu: Autoritatea de certificare și plată, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice etc.) și apoi efectuează plăți către autoritățile de management, agenții de plăți, instituții publice subordonate în calitate de beneficiar, beneficiari de fonduri externe nerambursabile care efectuează cheltuieli pentru propriile proiecte cu finanțare externă nerambursabilă postaderare.

Anexa 20a se completează potrivit prevederilor pct. 4.21. (1) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 71/2013.

4.21. (2) Formularul „Situația sumelor primite indirect de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare” (anexa 20b la situațiile financiare) se completează de toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare, care primesc fonduri externe nerambursabile postaderare, prin autorități de certificare, instituții publice ierarhic superioare, după caz, și care ulterior efectuează plăți din aceste sume (de exemplu: autorități de management, agenții de plăți, operatori de program, alte instituții publice).

Anexa 20b nu se completează de către instituțiile publice care au calitatea de beneficiari sau de lideri de proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, care primesc prefinanțări și rambursări prin autoritățile de management din România, în conturile de venituri ale bugetelor proprii.

Anexa 20b se completează potrivit prevederilor pct. 4.21. (2) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 71/2013.

4.22. Formularul „Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul ...” (anexa 23 la situațiile financiare anuale) se completează pe structura modelului prevăzut în anexa nr. 3 la Normele metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003.

4.23. Formularul „Situația privind veniturile și cheltuielile bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale” (anexa 24 la situațiile financiare anuale) nu se completează de către ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale. Se obține ca rezultat al prelucrării automate a datelor la administrațiile județene ale finanțelor publice, precum și la direcțiile generale regionale ale finanțelor publice.

4.24. Formularul „Sinteza finanțării programelor” și formularul „Fișa programului” (anexele 25 și 26 la situațiile financiare anuale) se completează de ministere, celelalte organe de

specialitate ale administrației publice centrale, de alte autorități publice, care au obligația să întocmească și să anexeze la situațiile financiare anuale rapoarte de performanță în care se prezintă, pe fiecare program, obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate.

4.25. Formularul „Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 și titlul 58)” (anexa 27 la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice care derulează proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

În anexa 27 „Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 și titlul 58)”, totalul plăților raportate de instituțiile publice la titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare” și la titlul 58 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014—2020” se detaliază pe fiecare sursă de finanțare, pe naturi de cheltuieli, și trebuie să corespundă cu totalul plăților raportate în anexa 7 sau 7b la situațiile financiare, la cele două titluri (coloana 6).

4.26. Formularul „Situația plăților efectuate la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă»” (anexa 28 la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, din venituri proprii de subordonare centrală, cu informații privind plățile efectuate pentru programele cu finanțare rambursabilă.

În anexa 28 „Situația plăților efectuate la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă», totalul plăților raportate de instituțiile publice la titlul 65 se detaliază pe fiecare sursă de finanțare, pe naturi de cheltuieli, și trebuie să corespundă cu totalul plăților raportate în anexa 7 la situațiile financiare (coloana 6).

4.27. Formularul „Situația plăților efectuate din buget și nejustificate prin bunuri, lucrări, servicii la finele perioadei” (anexa 29 la situațiile financiare) se completează de toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare.

Rândul 16 se completează cu soldurile altor conturi de disponibil în lei deschise la trezorerie sau disponibil în lei și valută deschise la instituțiile de credit, al căror sold provine din finanțarea bugetară (contul 770 „Finanțare de la buget”).

4.28. (1) Formularul „Plăți restante” (anexa 30 la situațiile financiare) se completează de autoritățile publice, ministere, celelalte organe ale administrației publice centrale, instituțiile publice autonome și instituțiile publice aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea lor, cu sumele reprezentând plăți restante din: bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, credite externe, credite interne, fonduri externe nerambursabile, bugetul Fondului pentru mediu, al instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii. Se completează câte un formular distinct pentru fiecare cod înscris în subsolul acestuia.

4.28. (2) Formularul „Plăți restante” (anexa 30b la situațiile financiare modificată conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.248/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 49 alin. (131) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și de modificare și completare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoarte financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009) se completează de unitățile administrativ-teritoriale, precum și de instituțiile publice din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare.

4.28. (3) Plățile restante se completează potrivit prevederilor pct. 4.28.(3)—4.28.(7) din Normele metodologice privind

întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96/2015, cu modificările ulterioare.

4.29. (1) Formularul „Situația acțiunilor deținute de instituțiile publice, în numele statului român, la societăți comerciale, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine” (anexa 31 la situațiile financiare anuale) se completează de către instituțiile publice care dețin în numele statului român acțiuni la societăți comerciale, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine.

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

4.29. (3) Formularul „Situația acțiunilor/părților sociale deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici” (anexa 31b la situațiile financiare anuale) se completează de către unitățile administrativ-teritoriale care dețin acțiuni și părți sociale la operatorii economici, direct sau indirect, cu informațiile de la 31 decembrie 2016.

În cazul municipiului București, autoritățile administrației publice locale de la nivelul sectoarelor raportează operatorii economici la care administrează/controlază acțiuni sau părți sociale, potrivit hotărârilor Consiliului General al Municipiului București, în numele municipiului București.

4.30. Formularul „Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat” (anexa 32 la situațiile financiare) se completează de către creditorii bugetari (Ministerul Finanțelor Publice, Casa Națională de Pensii Publice, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, Casa Națională de Asigurări de Sănătate) care, potrivit legii, gestionează veniturile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în vederea raportării prin situațiile financiare a bunurilor sechestrate ca măsură asiguratorie dispusă prin procedură administrativă și ca modalitate de executare silită a garanțiilor depuse de contribuabili pentru înlăturarea acordate etc.

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

4.31. Formularul „Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii” (anexa 34 la situațiile financiare anuale) se completează cu informații privind evoluția activelor nete/capitalurilor proprii ale instituțiilor publice pe parcursul exercițiului financiar. Datele trebuie să fie însoțite de informații prezentate în notele explicative referitoare la:

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

Coloana 2 „Creșteri” se completează cu rulajul creditor al conturilor de capitaluri, iar coloana 3 „Reduceri” se completează cu rulajul debitor al conturilor de capitaluri.

La completarea informațiilor din coloanele 2 și 3 urmează să se analizeze rulajele și soldurile conturilor de capitaluri și să se țină cont de caracterul bifuncțional al conturilor 121 „Rezultatul patrimonial” și 117 „Rezultatul reportat”, astfel încât soldul la sfârșitul anului din coloana 4 rezultat din calcul să corespundă cu soldul raportat în bilanț, debitor sau creditor, după caz.

4.32. (1) Formularele „Situația activelor fixe amortizabile” și „Situația activelor fixe neamortizabile” (anexele 35a și 35b la situațiile financiare anuale) se completează de instituțiile publice care au în administrare active fixe corporale din domeniul public

sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și active fixe corporale aflate în proprietatea privată a instituției publice, după caz.

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

4.32. (2) Ordonatorii principali de credite au obligația reconcilierii valorii bunurilor imobile din domeniul public sau privat al statului din situațiile financiare anuale, care se depun la Ministerul Finanțelor Publice, cu valoarea acestor bunuri din inventarul centralizat reglementat prin Hotărârea Guvernului nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu modificările și completările ulterioare, respectiv prin Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

Bunurile din domeniul public al statului (evidențiate 2xx = 101) se raportează în anexa 35b „Situația activelor fixe neamortizabile” în coloana 19, iar bunurile din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale (evidențiate 2xx = 103) se raportează în același formular în coloana 22.

Bunurile din domeniul privat al statului și din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și cele aflate în proprietatea privată a instituției publice (evidențiate 2xx = 231, 404, 779, după caz) care se amortizează potrivit legii se raportează în anexa 35a „Situația activelor fixe amortizabile” în coloanele 22, 23 și 24.

Bunurile din domeniul privat al statului (evidențiate 2xx = 1020101), precum și cele aflate în proprietatea privată a instituției publice din administrația centrală (evidențiate 2xx = 1020102) care nu se amortizează potrivit legii se raportează în anexa 35b „Situația activelor fixe neamortizabile” în coloanele 20 și 21, iar bunurile din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale (evidențiate 2xx = 1040101), precum și cele aflate în proprietatea privată a instituției publice din administrația locală (evidențiate 2xx = 1040102) care nu se amortizează potrivit legii se raportează în anexa 35b „Situația activelor fixe neamortizabile” în coloanele 23 și 24.

4.32. (3) În vederea completării corecte a anexelor 35a și 35b se au în vedere următoarele:

— rândul 09 — drumuri publice se completează cu valoarea acestora având în vedere pct. 1.3.7 „Infrastructură drumuri (publice, industriale, agricole), alei, străzi și autostrăzi, cu toate accesoriile necesare (trotoare, borne, parcaje, parapete, marcaje, semne de circulație)” din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificările ulterioare, denumit în continuare *Catalog*, exclusiv poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele;

— rândul 10 — drumuri industriale agricole se completează cu valoarea acestora având în vedere pct. 1.3.7 din Catalog „Infrastructură drumuri (publice, industriale, agricole), alei, străzi și autostrăzi, cu toate accesoriile necesare (trotoare, borne, parcaje, parapete, marcaje, semne de circulație)”;

— rândul 11 — infrastructură pentru transport feroviar exclusiv viaducte și tunele se completează cu valoarea acestora având în vedere pct. 1.3.2 din Catalog „Infrastructură pentru transport feroviar”, exclusiv poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele;

— rândul 12 — poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte se completează cu valoarea acestora având în vedere pct. 1.3.17 din Catalog „Poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte”;

— rândul 13 — tunele se completează cu valoarea acestora având în vedere pct. 1.3.18 din Catalog „Tunele”;

— rândul 14 — piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule; construcții aeroportuare se completează având în vedere pct. 1.3.8 din Catalog „Piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule. Construcții aeroportuare”;

— rândul 15 — canale pentru navigație se completează având în vedere pct. 1.3.11 din Catalog „Canale pentru navigație”;

— rândul 16 se completează cu valoarea altor active fixe încadrate în grupa „Construcții”.

4.32. (4) Instituțiile publice au obligația să analizeze înainte de înscrierea în situațiile financiare anuale natura juridică a bunurilor imobile din domeniul privat al statului definite potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice și ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014, cu modificările și completările ulterioare, și a celor din domeniul privat al unității administrativ-teritoriale, precum și din proprietatea privată a instituției publice, astfel încât datele raportate în situațiile financiare să fie în concordanță cu datele din inventare.

4.32. (5) În vederea evitării dublei raportări a bunurilor din domeniul public al statului, instituțiile de învățământ preuniversitar/unitățile administrativ-teritoriale în cadrul cărora funcționează cluburi sportive fără personalitate juridică se vor pune de acord cu inspectoratele școlare asupra datelor raportate în situațiile financiare anuale cu privire la bunurile din domeniul public al statului aflate în administrarea Ministerului Educației Naționale și în folosința gratuită a cluburilor sportive școlare.

4.33. Sectoarele instituționale potrivit manualului Sistemul European de Conturi (SEC 2010) sunt cele prevăzute la pct. 2.(10) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465/2015.

În vederea întocmirii corecte a formularului „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...” (anexa 40a la situațiile financiare), a formularului „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” (anexa 40b la situațiile financiare) și a formularului „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” (anexa 40c la situațiile financiare), instituțiile publice trebuie să dezvolte conturile contabile în analitice distincte, astfel încât acestea să poată furniza informații detaliate pe sectoare, precum și pe subsectoarele administrației publice: subsectorul administrație publică centrală, subsectorul administrație publică locală, subsectorul asigurări sociale.

4.34. În scopul identificării cazurilor de reclasificare a creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt) conform deciziei Eurostat, se au în vedere prevederile pct. 4.39 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96/2015, cu modificările ulterioare.

Raportarea datoriei comerciale reclassificate în împrumuturi se efectuează în:

— anexa 40a „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...” la rândurile cu codurile: 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 429.1, 429.2, 447, 448, 449, 450, 451;

— anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...” la rândurile cu codurile: 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 284.1, 284.2, 298, 299, 300, 301, 302;

— anexa 40c „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...” la rândurile cu codurile: 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 284.1, 284.2, 300, 301, 302, 303, 304.

Prezentarea acestor informații se efectuează într-o notă explicativă.

Datoria comercială reclassificată în împrumuturi se evidențiază, după caz, astfel:

401, 404 = 5190110 (1670108; 1670208)/analitice distincte

Dobânda aferentă datoriei comerciale reclassificate în împrumuturi se evidențiază, după caz, astfel:

666 = 5180800 (1680708)/analitice distincte

4.35. Unitățile sanitare publice cu paturi de subordonare centrală raportează creanțele față de casele de sănătate în anexa 40a „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...”, la rd. 306.1, respectiv în anexa 40b „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...”, la rd. 171.1, cele de subordonare locală.

Casele de sănătate raportează datoriile față de unitățile sanitare publice cu paturi în anexa 40c „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...”, la rd. 319.4.1 pentru cele de subordonare centrală, respectiv la rd. 319.5.1 pentru cele de subordonare locală.

Creanțele raportate de unitățile sanitare publice cu paturi se pun de acord cu datoriile din evidența caselor de sănătate.

Eventualele diferențe se explică atât de unitățile sanitare publice cu paturi, cât și de casele de sănătate în raportul ce însoțește situațiile financiare, în notele explicative referitoare la creanțe și, respectiv, datorii.

Casele de sănătate prezintă în raportul ce însoțește situațiile financiare explicații cu privire la sumele înregistrate în contul extrabilanțier provenind din depășirea contractelor încheiate cu unitățile sanitare publice cu paturi.

4.36. Conturile de venituri (7xx) și conturile de cheltuieli (6xx) raportate în „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare) întocmit la 31 decembrie 2016 se prezintă detaliat în formularul „Informații privind soldurile conturilor de venituri și finanțări, precum și soldurile conturilor de cheltuieli din Contul de rezultat patrimonial”, pe modelul prevăzut în anexa nr. 2 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2013, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 116/2014, pe fiecare subsector (administrație centrală, administrație locală, asigurări sociale) și sursă de finanțare, precum și pe total.

Formularul actualizat cu conturile noi aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013, prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014, prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465/2015, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 82/2016, cu completările ulterioare, și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2016 se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.

Situațiile se depun la Ministerul Finanțelor Publice până la 31 iulie 2017.

4.37. (1) Plățile efectuate din fonduri externe nerambursabile de preaderare (PHARE, ISPA) de către agenții/autorități de implementare în numele instituției publice, care se raportează în „Conturile de execuție a bugetului — Cheltuieli” (anexele 6 și 7 la situațiile financiare), întocmite de autoritățile publice, ministere, celelalte organe ale administrației publice centrale, instituțiile publice autonome și instituțiile publice aflate în subordine, în coordonare sau sub autoritatea lor, poartă viza agenților/autorităților de implementare prin care se confirmă exactitatea plăților raportate în conturile de execuție de către instituțiile publice — beneficiari ai fondurilor externe nerambursabile.

4.37. (2) Plățile efectuate din fonduri externe nerambursabile de preaderare (PHARE, ISPA) de către agenții/autorități de implementare în numele instituției publice, care se raportează în formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7b la situațiile financiare) și în formularul „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile — Cheltuieli” (anexa 18 la situațiile financiare), se pun de acord cu datele din evidența agențiilor/autorităților de implementare.

4.38. Situațiile financiare anuale sunt însoțite de Raportul de analiză pe bază de bilanț, care cuprinde: notele explicative prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 616/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2006, precum și modelele acestora, privind activele fixe, stocurile, creanțele, datoriile, capitalurile proprii, execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, notele explicative prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.941/2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, notele explicative prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 479/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2012, notele explicative prevăzute de Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 71/2013, precum și alte note considerate necesare.

4.39. Instituțiile publice care s-au reorganizat în cursul anului 2016 în baza unor acte normative întocmesc o notă explicativă pentru diferențele dintre soldurile finale de la 31 decembrie 2015 și soldurile inițiale de la 1 ianuarie 2016.

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

4.41. Instituțiile publice care în anul 2016 au inclus pe cheltuieli, în condițiile legii, contravaloarea unor pagube care nu se datorează culpei unei persoane menționează în Raportul de analiză pe bază de bilanț natura și valoarea pagubelor respective.

4.42. Autoritatea de Supraveghere Financiară este autoritate de supraveghere a pieței financiare nonbancare și este clasificată de către Biroul de Statistică al Uniunii Europene (EUROSTAT) în lista S 126 „Subsector auxiliar-financiar”. Această clasificare are numai scop statistic, fără să aibă consecințe asupra încadrării administrative, a modului de organizare a sistemului contabil și de raportare a situațiilor financiare. În consecință, aceasta aplică în continuare reglementările contabile referitoare la instituțiile publice, respectiv prevederile Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, precum și normele metodologice referitoare la întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale și, respectiv, a raportărilor financiare lunare.

4.43. La situațiile financiare la 31 decembrie 2016, unitățile de învățământ preuniversitar ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite depun la unitatea administrativ-teritorială formularul „Bilanț” cuprinzând toate activele, datoriile și capitalurile proprii, indiferent de sectorul sau sursa de finanțare a acestora.

De asemenea, unitățile de învățământ preuniversitar ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite în bugetele cărora au fost aprobate credite bugetare aferente cluburilor sportive școlare fără personalitate juridică iau măsuri în vederea includerii în situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2016 și a operațiunilor efectuate de acestea.

Formularul „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare) ce se depune la unitatea administrativ-teritorială cuprinde veniturile și cheltuielile instituției efectuate din bugetul local.

„Situația fluxurilor de trezorerie” (anexa 3 la situațiile financiare) ce se depune la unitatea administrativ-teritorială cuprinde și coloana 3 pentru finanțarea de la bugetul de stat în scop informativ, fără a fi adunată la coloana 1 — Total.

Pentru fondurile primite de la bugetul de stat prin unitățile teritoriale ale Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice, unitățile de învățământ preuniversitar întocmesc formularele: „Contul de execuție a bugetului de stat” (anexele 6 și 7 la situațiile financiare), „Contul de rezultat patrimonial” (anexa 2 la situațiile financiare) și „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexele 3 și 4 la situațiile financiare), pe care le prezintă inspectoratelor școlare în vederea centralizării. Aceste formulare cuprind veniturile și cheltuielile instituției efectuate din bugetul de stat.

În mod experimental, unitățile de învățământ preuniversitar de stat întocmesc formularul „Bilanț” și detaliat pe cele două sectoare, buget de stat și, respectiv, buget local. O copie a formularului „Bilanț” întocmit experimental pentru sectorul buget de stat se depune în scop informativ și pentru verificare la inspectoratele școlare, fără a fi centralizat de acestea în bilanțul propriu. Acesta conține numai operațiunile din fonduri de la bugetul de stat derulate cu data de 1 ianuarie 2016, având ca solduri inițiale soldurile finale raportate la 31 decembrie 2015.

Bilanțul întocmit experimental pentru sectorul buget de stat depus de unitățile de învățământ preuniversitar de stat la inspectoratele școlare se centralizează distinct la Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice.

4.44. Precizările privind dezvoltarea conturilor sintetice în conturi analitice în scop de raportare a Balanței de verificare la Ministerul Finanțelor Publice, prevăzute la cap. III pct. 10 lit. b.5) și b.6) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014, cu completările ulterioare, rămân valabile și în anul 2017.

4.45. Până la intrarea în vigoare a Ordinului ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2017, autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale, precum și instituțiile publice autonome efectuează raportările financiare lunare la termenele prevăzute la cap. II „Depunerea situațiilor financiare trimestriale și a raportărilor financiare lunare” din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2016, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2016.

La raportarea lunară a indicatorilor din bilanț se vor avea în vedere și rândurile 22.1 „Avansuri acordate” și 61.1 „Avansuri primite”.

4.46. Societatea Română de Radiodifuziune și Societatea Română de Televiziune depun la Ministerul Finanțelor Publice formularul „Contul de execuție a bugetului instituției publice — Cheltuieli” (anexa 6 la situațiile financiare) și formularul „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice — Cheltuieli” (anexa 7 la situațiile financiare), precum și formularul „Sinteza finanțării programelor” și formularul „Fișa programului” (anexele 25 și 26 la situațiile financiare anuale).

CAPITOLUL V

Semnarea și depunerea situațiilor financiare anuale

5.1. (1) Situațiile financiare anuale se semnează de conducătorul instituției publice și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de alte persoane delegate cu exercitarea acestor competențe.

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

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

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

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

5.1. (2) Situațiile financiare anuale centralizate trebuie să fie însoțite de o declarație scrisă a ordonatorului principal de credite prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale centralizate și confirmă că:

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

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

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

Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale sunt obligați să depună situațiile financiare la administrațiile județene ale finanțelor publice și la direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și pe suport magnetic.

Nu se admite depunerea situațiilor financiare la 31 decembrie 2016 fără prezentarea acestora și pe suport magnetic.

5.3. Potrivit prevederilor art. 36 alin. (7) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termenul de prezentare a situațiilor financiare anuale la Ministerul Finanțelor Publice este de „50 de zile de la încheierea exercițiului financiar”.

Astfel, situațiile financiare centralizate întocmite de ministere, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice și instituțiile publice autonome, precum și situațiile financiare privind execuția bugetelor locale pe anul 2016, întocmite de administrațiile județene ale finanțelor publice județene și direcțiile generale regionale ale finanțelor

publice, se depun la Ministerul Finanțelor Publice — Direcția generală trezorerie și contabilitate publică, Direcția de metodologie contabilă instituții publice, până la data de 20 februarie 2017.

5.4. Situațiile financiare se depun la organul ierarhic superior la termenele prevăzute la art. 36 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Nedepunerea situațiilor financiare la termenul prevăzut de lege atrage răspunderea persoanelor vinovate, potrivit legii.

5.5. Avizul prefectului privind situațiile financiare obținut în baza prevederilor art. 8 alin. (2) din Legea nr. 340/2004 privind prefectul și instituția prefectului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se înaintează conducătorului instituției ierarhic superioare serviciului public deconcentrat; acesta nu se mai înaintează și Ministerului Finanțelor Publice — Direcția generală trezorerie și contabilitate publică, Direcția de metodologie contabilă instituții publice.

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

5.6. (1) Situațiile financiare anuale centralizate ale autorităților publice, ministerelor, celorlalte organe ale administrației publice centrale și locale ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite se afișează pe pagina de internet proprie sau, în lipsa acesteia, la sediul autorității ori instituției publice, potrivit prevederilor art. 5 din Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare.

5.6. (2) Bilanțul instituțiilor publice, contul general anual de execuție a bugetului de stat, contul anual de execuție a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, contul general anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat și contul general anual de execuție a bugetului asigurărilor pentru șomaj se afișează pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice la adresa: www.mfinante.ro/acasa/transparenta-decizionala/proiecte-de-acte-normative.

CAPITOLUL VI

Întocmirea, semnarea și depunerea situațiilor financiare la 31 decembrie 2016 și a raportărilor financiare lunare de către instituțiile/autoritățile publice reorganizate conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 1/2017 pentru stabilirea unor măsuri în domeniul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative

6.1. Situațiile financiare anuale la 31 decembrie 2016 se întocmesc pentru ministerele existente înainte de intrarea în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 1/2017 și se semnează de către ordonatorii de credite ai instituțiilor reorganizate.

6.2. Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie 2016 sunt cele prevăzute de art. 36 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6.3. Raportările financiare lunare la 31 decembrie 2016 întocmite de autoritățile și instituțiile publice reorganizate se depun la vechiul ordonator principal sau secundar de credite ori la Ministerul Finanțelor Publice, după caz, la termenele stabilite la cap. II „Depunerea situațiilor financiare și a raportărilor financiare lunare” din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2016, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2016.

6.4. În situația neaprobării Legii bugetului de stat pe anul 2017 și a neefectuării operațiunilor de transfer prevăzute la art. 20 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 1/2017 până la 31 ianuarie 2017, raportările lunare pentru luna ianuarie se întocmesc de vechii ordonatori de credite.

CAPITOLUL VII

Măsuri în aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 88/2013 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente convenite cu organismele internaționale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, aprobată cu modificări prin Legea nr. 25/2014, cu modificările și completările ulterioare

7.1. Entitățile publice care, în cursul anului 2016, au început depunerea în sistemul național de raportare FOREXEBUG a formularelor de situații financiare în format electronic depun în

continuare la organul ierarhic superior situațiile financiare întocmite pe suport hârtie și aprobate în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

7.2. Pe parcursul anului 2017, în baza unui calendar ce va fi stabilit ulterior, instituțiile publice vor începe să depună formularele specifice situațiilor financiare către sistemul național de raportare FOREXEBUG.

7.3. În vederea asigurării cerințelor formularelor de situații financiare ce se vor depune în sistemul național de raportare FOREXEBUG, entitățile publice se vor asigura că în înregistrările contabile efectuate structura contului contabil este cea prevăzută în Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005.

ANEXA Nr. 2

MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI

la anexa 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009

Corelații între formularele de situații financiare pentru subsectorul Administrația centrală (S1311)

Corelații între formularul „Bilanț” (cod 01) și anexa 3 „Situația fluxurilor de trezorerie la data de ...” (cod 03):

Corelația:

„Rd. 33 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situația fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).”

se modifică după cum urmează:

„Rd. 33 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = (rd. 15 col. 01) – (rd. 15 col. 03) din formularul anexa 3 «Situația fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).”

Textul următor:

„NOTĂ:

Corelația nu se respectă în următoarele situații:

[...]

2. În cazul Trezoreriei Centrale a Statului, unde se va respecta următoarea corelație:

Rd. 41 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situația fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) + Rd. 17 col. 01 din formularul anexa 4 «Situația fluxurilor de trezorerie la data ...» (cod 04).”

se modifică după cum urmează:

„NOTĂ:

Corelația nu se respectă în următoarele situații:

[...]

2. La Trezoreria Centrală a Statului, unde se va respecta următoarea corelație:

Rd. 41 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = (rd. 15 col. 01) – (rd. 15 col. 03) din formularul anexa 3 «Situația fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) + rd. 17 col. 01 din formularul anexa 4 «Situația fluxurilor de trezorerie la data ...» (cod 04).”

După textul de mai sus se introduce textul cu următorul cuprins:

„Rd. 60.1 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = – Rd. 15 col. 03 din formularul anexa 3 «Situația fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).

NOTĂ:

Corelația de mai sus nu se respectă:

La Ministerul Finanțelor Publice și la Agenția Națională de Administrare Fiscală pentru situațiile financiare centralizate, precum și la structurile teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care respectă următoarele corelații:

Rd. 21.1 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. (2 + 6 + 10) col. 03 din formularul anexa 3 «Situația fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).

Rd. 60.1 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. (3 + 7 + 11) col. 03 din formularul anexa 3 «Situația fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).

Corelația Rd. 21.1 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. (2 + 6 + 10) col. 03 din formularul anexa 3 «Situația fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).” nu se respectă la Trezoreria Centrală a Statului.»

După textul „Corelațiile între formularul anexa 29 «Situația plăților efectuate din buget și nejustificate prin bunuri, lucrări, servicii la finele perioadei» (cod 31) și anexa 40a «Situația activelor și datorii financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17)”, după ultima corelație se introduce textul cu următorul cuprins:

„Corelații între formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul anexa 34 «Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25):

Rd. 84 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = total de la rd. 01 col. 01 la rd. 15 col. 01 din formularul anexa 34 «Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 84 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = total de la rd. 01 col. 04 la rd. 15 col. 04 din formularul anexa 34 «Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 85 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 17 col. 01 din formularul anexa 34 «Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 85 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 17 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 86 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 18 col. 01 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 86 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 18 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 87 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 19 col. 01 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 87 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 19 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 88 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 20 col. 01 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 88 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 20 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 90 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 21 col. 01 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

Rd. 90 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 21 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25).

NOTĂ:

În cazul în care soldul contului 117 «Rezultatul reportat», la sfârșitul anului, din col. 4 a formularului anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25), este de semn contrar soldului inițial, se va înscrie pe rândul corespunzător lui astfel:

— soldul final creditor cu minus se va înscrie la rd. 18 ca sold final debitor;

— soldul final debitor cu minus se va înscrie la rd. 17 ca sold final creditor.

În mod similar se va proceda și în cazul contului 121 «Rezultatul patrimonial».

Indicatorul «Total capitaluri proprii» de la rd. 21 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) se determină numai pentru col. 1 «Sold la începutul anului» și col. 4 «Sold la sfârșitul anului».

Corelații între formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» și formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile»:

Rd. 03 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 05 col. 03 din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 26) – rd. 05 col. 18 anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) + rd. 04 col. 04 anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28).

Rd. 03 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 05 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) + rd. 04 col. 17 anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 04 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) + rd. 05 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 19 col. 03 din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 26) – rd. 19 col. 18 din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) + rd. 06 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28) + rd. 07 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28) + rd. 08 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28) + rd. 17 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile»

(cod 28) + rd. 18 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28) + rd. 19 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28).

Rd. 04 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) + rd. 05 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 19 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) + rd. 06 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) + rd. 07 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) + rd. 08 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) + rd. 17 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) + rd. 18 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) + rd. 19 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 06 col. 01 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 20 col. 04 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 28).

Rd. 06 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 20 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Corelații în cadrul formularului anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27):

Rd. 02 col. (17 – 21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) = Rd. 02 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 03 col. (17 – 21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) = Rd. 03 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 04 col. (17 – 21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) = Rd. 04 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 05 col. (17 – 21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) = Rd. 05 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 07 col. (17 – 21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) = Rd. 07 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 08 col. (17 – 21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) = Rd. 08 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 17 col. (17 – 21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) = Rd. 17 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 18 col. (17 – 21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) = Rd. 18 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 19 col. (17 – 21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) = Rd. 19 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)

Rd. 20 col. (17 – 21) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27) = Rd. 20 col. (22 + 23 + 24) din formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27)»

Corelații între formularul anexa 3 „Situția fluxurilor de trezorerie” (cod 03) și anexa 40a „Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...” (cod 17):

Corelația:

„Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de ...» (cod 03) = (Rd. 04 + Rd. 05 + Rd. 11) col. 02 din formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17)” se modifică după cum urmează:

„(Rd. 15 col. 01 – rd. 15 col. 03) din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de ...» (cod 03) = (rd. 04 + rd. 05 + rd. 11) col. 02 din formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17)”.

Următorul text:

„NOTĂ:

Corelația nu se respectă în următoarele situații: [...]

2. În cazul Trezoreriei Centrale a Statului, unde se va respecta următoarea corelație:

Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de ...» (cod 03) = (Rd. 16 + Rd. 21) col. 02 din formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17)” se modifică după cum urmează:

„NOTĂ:

Corelația de mai sus nu se respectă în următoarele situații: [...]

2. La Trezoreria Centrală a Statului, unde se va respecta următoarea corelație: (rd. 15 col. 01 – rd. 15 col. 03) din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de ...» (cod 03) = (rd. 16 + rd. 21) col. 02 din formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17)”

După textul „Corelații între formularul anexa 4 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de ...» (cod 04) și anexa 40a «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ... (cod 17)”, după ultima corelație se introduce textul cu următorul cuprins:

„Corelații între formularul anexa 31 «Situția acțiunilor deținute de instituțiile publice, în numele statului român, la societățile comerciale, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine la data de ...» și formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17)

Totalul general col. 03 anexa 31 «Situția acțiunilor deținute de instituțiile publice, în numele statului român, la societățile comerciale, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine la data de ...» (cu excepția FMI) = rd. 256 col. 02 + rd. 264 col. 02 + rd. 274 col. 02 din formularul anexa 40a «Situția activelor și datoriilor instituțiilor publice din administrația centrală la data de ...» (cod 17).

NOTĂ:

Corelația nu se va respecta cu valoarea participărilor la FMI deținute de către Ministerul Finanțelor Publice.

Corelații între formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) și formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29):

Rd. 01 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = rd. 02 col. 18 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 02 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) =

(rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18 + rd. 20) col. 19 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 03 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 20 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 03.1 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 21 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 04 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 22 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 05 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 23 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 05.1 col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 24 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. (01 + 02 + 03 + 03.1 + 04 + 05 + 05.1) col. 04 din formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) = rd. 22 (col. 18 la 24) din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Corelații în cadrul formularului anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29):

Rd. 21 col. 19 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18 + rd. 20) col. 19 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 21 col. 20 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 20 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 21 col. 21 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 21 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 21 col. 22 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 22 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 21 col. 23 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 23 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 21 col. 24 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18) col. 24 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 18 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 04 col. 18 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 19 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 21 col. 19 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 20 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 21 col. 20 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 21 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 21 col. 21 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 22 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 21 col. 22 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 23 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 21 col. 23 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 24 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = rd. 21 col. 24 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 21 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 06 + rd. 07 + rd. 08 + rd. 17 + rd. 18 + rd. 19 + rd. 20). col. 4 la col. 17 pentru fiecare coloană distinct, din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).

Rd. 22 col. 17 din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29) = (rd. 04 + rd. 21). col. 4 la col. 17 pentru fiecare coloană distinct, din formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29)».

Corelații între formularele de situații financiare la subsectorul Administrația locală (S1313)

Corelații între formularul „Bilanț” (cod 01) și anexa 3 „Situția fluxurilor de trezorerie la data de” (cod 03):

Corelația:

„Rd. 33 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) + Rd. 15 col. 03 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).” se modifică după cum urmează:

„Rd. 33 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de ...» (cod 03).”

Nota aferentă corelației se completează la punctul 2) cu următorul cuprins:

„La unitățile de învățământ preuniversitar se va respecta următoarea corelație:

Rd. 33 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = (Rd. 15 col. 01 – Rd. 15 col. 4) din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).

După textul de mai sus, se introduce textul cu următorul cuprins:

„Rd. 60.1 col. 02 din formularul «Bilanț» (cod 01) = Rd. 15 col. 03 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03).”

Corelații între formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) și anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» (cod 18):

Corelația:

„Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) + Rd. 15 col. 03 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de» (cod 03) = (Rd. 04 + Rd. 05 + Rd. 19) col. 02 din formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» (cod 18).” se modifică după cum urmează:

„Rd. 15 col. 01 din formularul anexa 3 «Situția fluxurilor de trezorerie la data de ...» (cod 03) = (rd. 04 + rd. 05 + rd. 19) col. 02 din formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» (cod 18).”

După textul „Corelații între formularul anexa 29 «Situția plăților efectuate din buget și nejustificate prin bunuri, lucrări, servicii la finele perioadei» (cod 31) și anexa 40b «Situția

activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» (cod 18), după ultima corelație, se introduce textul cu următorul cuprins:

„Anexa 31b «Situția acțiunilor/părților sociale deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici» cu formularul anexa 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» (cod 18)

La formularul «Situția acțiunilor/părților sociale deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici» (anexa 31 b), utilizat pe modelul aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.865/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011, sau pe modelul publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, se respectă corelația coloana «Valoarea acțiunilor/părților sociale din capitalul social al operatorului economic deținute de către unitatea administrativ-teritorială — Direct» = (rd. 126 + rd. 134 + rd. 142) col. 2 din formularul 40b «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ...» (cod 18).

„NOTĂ:

Următoarele corelații de la subsectorul Administrația centrală (S1311) se respectă și la subsectorul Administrația locală (S1313):

1. formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25);

2. formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» și anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile»;

3. corelații în cadrul formularului anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27);

4. formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) și formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29);

5. corelații în cadrul formularului anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).”

Corelații între formularele de situații financiare din subsectorul Asigurări sociale (S1314)

După textul „Corelații între formularul anexa 29 «Situția plăților efectuate din buget și nejustificate prin bunuri, lucrări, servicii la finele perioadei» (cod 31) și anexa 40c «Situția activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ...» (cod 19)”, după ultima corelație se introduce textul cu următorul cuprins:

„NOTĂ:

Următoarele corelații de la subsectorul Administrația centrală (S1311) se respectă și la domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) (S1314):

1. formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25);

2. formularul «Bilanț» (cod 01) și formularul anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» și anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile»;

3. corelații în cadrul formularului anexa 35a «Situția activelor fixe amortizabile» (cod 27);

4. formularul anexa 34 «Situția modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii» (cod 25) și formularul anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29);

5. corelații în cadrul formularului anexa 35b «Situția activelor fixe neamortizabile» (cod 29).”

MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE

ORDIN**pentru modificarea anexei nr. 1 la Ordinul ministrului educației naționale și cercetării științifice nr. 3.004/2017 privind organizarea simulării evaluării naționale pentru elevii clasei a VIII-a și a simulării probelor scrise ale examenului de bacalaureat național, în anul școlar 2016—2017**

În temeiul prevederilor art. 77 alin. (5) și ale art. 94 alin. (2) lit. e) din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare,

în baza prevederilor Ordinului ministrului educației, cercetării, tineretului și sportului nr. 3.753/2011 privind aprobarea unor măsuri tranzitorii în sistemul național de învățământ, cu modificările ulterioare,

în temeiul prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 26/2017 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației Naționale,

ministrul educației naționale emite prezentul ordin.

Art. I. — Anexa nr. 1 la Ordinul ministrului educației naționale și cercetării științifice nr. 3.004/2017 privind organizarea simulării evaluării naționale pentru elevii clasei a VIII-a și a simulării probelor scrise ale examenului de bacalaureat național, în anul școlar 2016—2017, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 29 din 11 ianuarie 2017, se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. II. — Direcția generală învățământ preuniversitar, Direcția minorități, Centrul Național de Evaluare și Examinare, inspectoratele școlare județene/al municipiului București și unitățile de învățământ duc la îndeplinire prezentul ordin.

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

Ministrul educației naționale,
Pavel Năstase

București, 31 ianuarie 2017.
Nr. 3.150.

ANEXĂ
(Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 3.004/2017)

CALENDARUL**simulării evaluării naționale pentru elevii clasei a VIII-a și al simulării probelor scrise ale examenului de bacalaureat național, în anul școlar 2016—2017**

13 martie 2017	Limba și literatura română — probă scrisă (clasa a VIII-a) proba E) a) (bacalaureat) — probă scrisă — Limba și literatura română
14 martie 2017	Limba și literatura maternă — probă scrisă (clasa a VIII-a) proba E) b) (bacalaureat) — probă scrisă — Limba și literatura maternă
16 martie 2017	Matematică — probă scrisă (clasa a VIII-a) proba E) c) (bacalaureat) — probă scrisă — Proba obligatorie a profilului
17 martie 2017	Simularea probei E) d) (bacalaureat) — probă scrisă — Proba la alegere a profilului și specializării (numai pentru elevii clasei a XII-a)
31 martie 2017	Afișarea rezultatelor

ACTE ALE ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

COMPLETUL COMPETENT SĂ JUDECE RECURSUL ÎN INTERESUL LEGII

DECIZIA Nr. 19 din 24 octombrie 2016

Dosar nr. 18/2016

Iulia Cristina Tarcea	— președintele Înaltei Curți de Casație și Justiție — președintele completului
Lavinia Curelea	— președintele delegat al Secției I civile
Roxana Popa	— președintele delegat al Secției a II-a civile
Ionel Barbă	— președintele Secției de contencios administrativ și fiscal
Mirela Sorina Popescu	— președintele Secției penale
Andreia Liana Constanda	— judecător la Secția I civilă
Dragu Crețu	— judecător la Secția I civilă
Florentin Sorin Drăguț	— judecător la Secția I civilă
Mihaela Paraschiv	— judecător la Secția I civilă
Simona Gina Pietreanu	— judecător la Secția I civilă
Mihaela Tăbârcă	— judecător la Secția I civilă
Iulia Manuela Cîrnu	— judecător la Secția a II-a civilă
Cosmin Horia Mihăianu	— judecător la Secția a II-a civilă
Mirela Polițeanu	— judecător la Secția a II-a civilă
Marian Budă	— judecător la Secția a II-a civilă
Constantin Brânzan	— judecător la Secția a II-a civilă
Lucia Paulina Brehar	— judecător la Secția a II-a civilă
Emanuel Albu	— judecător la Secția de contencios administrativ și fiscal
Adriana Elena Gherasim	— judecător la Secția de contencios administrativ și fiscal
Eugenia Marin	— judecător la Secția de contencios administrativ și fiscal
Luiza Maria Păun	— judecător la Secția de contencios administrativ și fiscal
Doina Duican	— judecător la Secția de contencios administrativ și fiscal
Decebal Constantin Vlad	— judecător la Secția de contencios administrativ și fiscal
Daniel Grădinaru	— judecător la Secția penală
Cristina Rotaru Radu	— judecător la Secția penală

Completul competent să judece recursul în interesul legii ce formează obiectul Dosarului nr. 18/2016 este constituit conform dispozițiilor art. 516 alin. (2) din Codul de procedură civilă și ale art. 27² alin. (2) lit. b) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea administrativă a Înaltei Curți de Casație și Justiție, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Sedința este prezidată de doamna judecător Iulia Cristina Tarcea, președintele Înaltei Curți de Casație și Justiție.

Procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție este reprezentat de doamna procuror Antonia Constantin.

La ședința de judecată participă doamna magistrat-asistent Elena Adriana Stamatescu, desemnată în conformitate cu dispozițiile art. 27³ din Regulamentul privind organizarea și funcționarea administrativă a Înaltei Curți de Casație și Justiție, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul competent să judece recursul în interesul legii a luat în examinare recursul în interesul legii declarat de Colegiul de conducere al Curții de Apel Brașov referitor la *interpretarea și aplicarea prevederilor art. 457 din Codul de procedură civilă — soluția instanței de control judiciar în ipoteza în care partea exercită o cale de atac greșită, diferită de cea corect menționată în dispozitivul hotărârii atacate.*

Magistratul-asistent referă cu privire la obiectul recursului în interesul legii, precum și cu privire la faptul că la dosar au fost depuse hotărâri definitive contradictorii pronunțate de instanțele judecătorești, că judecători-raportori au fost desemnați, conform prevederilor art. 516 alin. (5) din Codul de procedură civilă, doamnele judecător Mihaela Paraschiv de la Secția I civilă a Înaltei Curți de Casație și Justiție și Lucia Paulina Brehar de la Secția a II-a civilă a Înaltei Curți de Casație și Justiție, precum și domnul judecător Decebal Constantin Vlad de la Secția de contencios administrativ și fiscal a Înaltei Curți de Casație și Justiție și că a fost depus raportul întocmit de judecătorii-raportori, precum și punctul de vedere al procurorului general.

Doamna judecător Iulia Cristina Tarcea, președintele Înaltei Curți de Casație și Justiție, acordă cuvântul doamnei procuror Antonia Constantin, asupra recursului în interesul legii.

Doamna procuror Antonia Constantin solicită admiterea recursului în interesul legii promovat de Colegiul de conducere al Curții de Apel Brașov. Rezumând orientările jurisprudențiale diferite, astfel cum au fost relevante de către instanța de sesizare, învederează că procurorul general apreciază ca fiind în litera și spiritul legii opinia conform căreia calea de atac greșită declarată, deși corect menționată în dispozitivul hotărârii judecătorești atacate, este inadmisibilă. Subliniază că alin. (4) al art. 457 din Codul de procedură civilă a apărut ca un remediu alternativ celui prevăzut de alin. (3) al aceluiași articol, constituind un răspuns legislativ la dezbaterile doctrinare și jurisprudențiale care s-au conturat în perioada cuprinsă între data punerii în aplicare a Codului de procedură civilă și data adoptării Legii nr. 138/2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative conexe. Acest argument este susținut și de interpretarea sistematică a întregului articol 457 din Codul de procedură civilă. În orientarea jurisprudențială menționată nu se aduce atingere dreptului la un proces echitabil prevăzut de art. 6 din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, având în vedere că premisa de la care pornește sesizarea cu recurs în interesul legii este tocmai aceea a unei corecte informări a părții, de către instanța a cărei hotărâre se atacă, asupra căilor de atac pe care le are la dispoziție, potrivit legii. Apreciază că numai în situația în care instanța de control judiciar constată că există o eroare cu privire la denumirea căii de atac, aceasta poate proceda, în temeiul

dispozițiilor art. 152 din Codul de procedură civilă, la calificarea căii de atac.

Pentru aceste argumente solicită admiterea recursului în interesul legii și pronunțarea unei hotărâri de unificare a practicii.

Președintele Înaltei Curți de Casație și Justiție, doamna judecătoarea Iulia Cristina Tarcea, declară dezbaterile închise, iar completul de judecată rămâne în pronunțare asupra recursului în interesul legii.

ÎN ALTA CURTE,

deliberând asupra recursului în interesul legii, constată următoarele:

I. Sesizarea Înaltei Curți de Casație și Justiție

1. La data de 22 iunie 2016, prin Adresa nr. 6.899/33/2016, Colegiul de conducere al Curții de Apel Brașov a sesizat Înalta Curte de Casație și Justiție cu soluționarea recursului în interesul legii privind „interpretarea și aplicarea prevederilor art. 457 din Codul de procedură civilă — soluția instanței de control judiciar în ipoteza în care partea exercită o cale de atac greșită, diferită de cea corect menționată în dispozitivul hotărârii atacate”.

2. Recursul în interesul legii a fost înregistrat la Înalta Curte de Casație și Justiție la 24 iunie 2015, formându-se Dosarul nr. 18/2016, cu termen de soluționare la 24 octombrie 2016.

II. Obiectul recursului în interesul legii

3. Din cuprinsul recursului în interesul legii, declarat potrivit prevederilor art. 514 din Codul de procedură civilă de către Colegiul de conducere al Curții de Apel Brașov, rezultă că în practica instanțelor nu există un punct de vedere unitar cu privire la soluția pronunțată de instanța de control judiciar în ipoteza în care partea exercită o cale de atac greșită, diferită de cea corect menționată în dispozitivul hotărârii.

4. Astfel, unele instanțe au respins ca inadmisibilă calea de atac greșită declarată, apreciind că în cauză nu se poate face aplicarea dispozițiilor art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă, care reglementează procedura de urmat în situația recalificării căii de atac într-o ipoteză diferită de cea de față.

5. Dimpotrivă, alte instanțe au procedat la recalificarea căii de atac greșită formulate, reținând că prevederile art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă nu îngrădesc dreptul judecătorului de a proceda la recalificarea căii de atac, limitându-l doar la ipoteza prevăzută de alin. (3) al aceluiași articol.

III. Prevederile legale supuse interpretării Înaltei Curți de Casație și Justiție

6. Înalta Curte de Casație și Justiție este chemată să interpreteze, în vederea aplicării unitare, următoarele prevederi legale:

Codul de procedură civilă

Art. 152. — „Cererea de chemare în judecată sau pentru exercitarea unei căi de atac este valabilă făcută chiar dacă poartă o denumire greșită.”

Art. 457. — „(1) Hotărârea judecătorească este supusă numai căilor de atac prevăzute de lege, în condițiile și termenele stabilite de aceasta, indiferent de mențiunile din dispozitivul ei.

(2) Mențiunea inexactă din cuprinsul hotărârii cu privire la calea de atac deschisă contra acesteia nu are niciun efect asupra dreptului de a exercita calea de atac prevăzută de lege.

(3) Dacă instanța respinge ca inadmisibilă calea de atac neprevăzută de lege, exercitată de partea interesată în considerarea mențiunii inexacte din cuprinsul hotărârii cu privire la calea de atac, hotărârea pronunțată de instanța de control judiciar va fi comunicată, din oficiu, tuturor părților care au luat parte la judecata în care s-a pronunțat hotărârea atacată. De la data comunicării începe să curgă, dacă este cazul, termenul pentru exercitarea căii de atac prevăzute de lege.

(4) Atunci când instanța dispune recalificarea căii de atac, de la data pronunțării încheierii, pentru părțile prezente, sau de la data comunicării încheierii, pentru părțile care au lipsit, va curge un nou termen pentru declararea sau, după caz, motivarea căii de atac prevăzute de lege.”

IV. Examenul jurisprudențial

7. Într-o primă orientare jurisprudențială s-a apreciat că se impune respingerea ca inadmisibilă a căii de atac declarate greșit, diferită de cea corect menționată în dispozitivul hotărârii atacate.

Dispozițiile art. 457 alin. (1) din Codul de procedură civilă prevăd că hotărârea judecătorească este supusă căilor de atac prevăzute de lege, indiferent de mențiunile din dispozitivul ei.

Astfel, în situația exercitării unei căi de atac neprevăzute de lege, deși calea de atac legală a fost corect menționată în dispozitivul hotărârii, s-a opinat în sensul respingerii acesteia ca inadmisibilă.

În acest context s-a apreciat că art. 457 alin. (2)—(4) din Codul de procedură civilă este aplicabil, în ipoteza în care hotărârea atacată prevede mențiuni inexacte referitoare la calea de atac.

Dispozițiile art. 152 din Codul de procedură civilă permit calificarea căii de atac în condițiile în care se poate reține o eroare în denumirea cererii. Însă, acest text de lege nu poate primi eficiență atunci când din cuprinsul cererii nu rezultă niciun element care să conducă la concluzia existenței unei erori în ce privește denumirea căii de atac, nefiind indicat niciun element care să conducă la concluzia că în realitate s-a intenționat exercitarea căii de atac legale și corect indicate prin hotărârea atacată.

S-a considerat că dispozițiile art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă reglementează procedura de urmat în situația recalificării căii de atac incorect indicate în sentința atacată, această soluție fiind alternativă față de cea reglementată de art. 457 alin. (3) din Codul de procedură civilă.

În ipoteza supusă dezbaterii nu se poate face aplicarea prevederilor art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă, deoarece o astfel de procedură ar conduce la consecința ca partea aflată în culpa procesuală de a nu fi exercitată calea de atac legală și corect indicată în hotărârea atacată să beneficieze de un nou termen pentru declararea sau motivarea căii de atac prevăzute de lege, ceea ce i-ar crea un avantaj nejustificat în raport cu partea adversă.

8. O altă soluție este în sensul recalificării căii de atac greșit formulate.

Prevederile art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă nu îngrădesc dreptul judecătorului de a proceda la recalificarea căii de atac, limitându-l doar la ipoteza prevăzută de alin. (3) al aceluiași articol, respectiv atunci când calea de atac a fost greșit formulată, în considerarea mențiunii inexacte din dispozitivul hotărârii atacate.

Practic, art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă reglementează situația exercitării unei alte căi de atac decât cea prevăzută de lege (indiferent dacă aceasta a fost sau nu corect indicată în hotărârea atacată), instanța de control judiciar urmând a recalifica calea de atac, legiuitorul prevăzând curgerea unui nou termen de la pronunțare, respectiv de la comunicarea încheierii de recalificare, pentru motivarea, respectiv declararea căii de atac legale.

V. Jurisprudența Curții Constituționale

9. În urma verificărilor efectuate nu s-au identificat decizii pronunțate de instanța de contencios constituțional cu privire la textul de lege în discuție.

VI. Doctrina

În doctrină s-au exprimat opinii diferite.

10. Astfel, s-a susținut că, în egală măsură, în respectarea dispozițiilor art. 457 alin. (1) din Codul de procedură civilă, calea de atac este respinsă ca inadmisibilă și atunci când, în pofida mențiunii corecte făcute de judecător, partea a exercitat o altă cale de atac decât cea legală ori a exercitat o cale de atac neprevăzută de lege; în această ipoteză, însă, judecătorul nu va putea respinge în mod automat calea de atac ca inadmisibilă, ci va fi obligat să facă aplicarea dispozițiilor art. 152 din Codul de procedură civilă, soluția inadmisibilității urmând a fi pronunțată numai dacă, în urma recalificării, calea de atac nu este prevăzută de lege. (M. Tăbărcă, *Drept procesual civil*, vol. III — *Căile de atac*, p. 16, Editura Universul Juridic, 2014).

În același sens s-a arătat că aplicarea art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă, într-o asemenea situație, nu se justifică, devenind aplicabile prevederile art. 152 din Codul de procedură civilă, ca normă de drept comun (*Noul Cod de procedură civilă comentat și adnotat*, vol. I, ediție coordonată de Viorel Mihai Ciobanu și Marian Nicolae, ediția a II-a, revizuită și adăugită, Editura Universul Juridic, 2016, p. 1.270; *Noul Cod de procedură civilă — Comentariu pe articole*, ediție coordonată de Gabriel Boroș, vol. II, ediția a doua, revizuită și adăugită, Editura Hamangiu, 2016, p. 8).

Pe de altă parte, în doctrină s-a susținut că noul Cod de procedură civilă, consacrand expres principiul legalității căii de atac, a adus totuși prin art. 457 alin. 3 un „corectiv, pentru ca partea ce a dat crezare hotărârii judecătorului să nu fie prejudiciată în cazul în care judecătorul a greșit”. (*Noul Cod de procedură civilă comentat și adnotat*, vol. I, ediție coordonată de Viorel Mihai Ciobanu și Marian Nicolae, ediția a II-a, revizuită și adăugită, Editura Universul Juridic, 2016, p. 1.269).

11. Într-o altă opinie s-a susținut că art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă este aplicabil și dacă partea își denumeste greșit calea de atac, deși aceasta a fost corect indicată de instanță. (G. Boroș, M. Stancu, *Drept procesual civil*, ediția a treia, revizuită și adăugită, Editura Hamangiu, 2016, p. 607).

VII. Opinia Colegiului de conducere al Curții de Apel Brașov

12. Colegiul de Conducere al Curții de Apel Brașov nu a prezentat un punct de vedere asupra problemei de drept ce formează obiectul recursului în interesul legii.

VIII. Opinia procurorului general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție

13. Analizând orientările jurisprudențiale diferite, relevate de Colegiul de conducere al Curții de Apel Brașov prin sesizarea cu recurs în interesul legii, procurorul general a apreciat ca fiind în litera și spiritul legii opinia conform căreia calea de atac greșit declarată, deși corect menționată în dispozitivul hotărârii judecătorești atacate, este inadmisibilă, fără a mai exista posibilitatea declarării ulterioare a vreunei căi de atac. De asemenea a reținut că prevederile art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă au un domeniu de aplicare mai larg decât cel al dispozițiilor art. 457 alin. (3) din același cod, astfel încât această normă își va găsi aplicarea și în ipoteza în care partea, din neștiință sau din lipsă de pregătire, denumeste greșit calea de atac formulată, deși în hotărârea atacată a fost menționată corect calea de atac prevăzută de lege, caz în care, potrivit art. 152 din Codul de procedură civilă, constatând că cererea pentru exercitarea căii de atac este valabilă făcută, iar din motive rezultă cu claritate scopul urmărit de parte, instanța de control judiciar va dispune recalificarea căii de atac prevăzută de lege, conform dispozițiilor art. 457 alin. (4). Dacă, însă, nu se poate reține eroarea în denumirea cererii, calea de atac va fi respinsă ca inadmisibilă, fără a se proceda la recalificarea ei și fără a exista, ca atare, posibilitatea declarării ulterioare a căii de atac prevăzute de lege.

IX. Opinia judecătorilor-raportori

14. Judecătorii-raportori au apreciat că dispozițiile art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă nu sunt aplicabile dacă partea exercită o cale de atac neprevăzută de lege, diferită de cea corect menționată în dispozitivul hotărârii atacate; în ipoteza în care partea exercită o cale de atac neprevăzută de lege, diferită de cea corect menționată în dispozitivul hotărârii atacate, instanța de control judiciar va respinge ca inadmisibilă calea de atac neprevăzută de lege, potrivit dispozițiilor art. 457 alin. (1) din Codul de procedură civilă, în măsura în care aceasta nu poate fi calificată prin aplicarea dispozițiilor art. 152 raportat la art. 22 alin. (4) din Codul de procedură civilă.

X. Înalta Curte de Casație și Justiție

Examinând sesizarea cu recurs în interesul legii, raportul întocmit de judecătorii-raportori și dispozițiile legale ce se solicită a fi interpretate în mod unitar, reține următoarele:

15. Asupra admisibilității recursului în interesul legii

Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul competent să judece recursul în interesul legii constată că în cauză sunt îndeplinite condițiile de admisibilitate referitoare la titularul sesizării și existența unei practici neunitare, dovedită prin hotărâri judecătorești definitive, anexate cererii, prevăzute de dispozițiile art. 514, 515 din Codul de procedură civilă.

Astfel, din cuprinsul recursului în interesul legii, declarat potrivit prevederilor art. 514 din Codul de procedură civilă, de către Colegiul de conducere al Curții de Apel Brașov, rezultă că în practica instanțelor nu există un punct de vedere unitar cu privire la soluția pronunțată de instanța de control judiciar în ipoteza în care partea exercită o cale de atac neprevăzută de lege, diferită de cea corect menționată în dispozitivul hotărârii, dar opiniile diferite nu vizează interpretarea și aplicarea art. 457 din Codul de procedură civilă în întregul său, ci, în special, a alin. (4) al acestui articol.

Se constată că este îndeplinită condiția de admisibilitate a recursului în interesul legii prevăzută de art. 515 din Codul de procedură civilă, deoarece din cuprinsul hotărârilor judecătorești anexate sesizării formulate de către Curtea de Apel Brașov reiese existența unei practici neunitare la nivelul mai multor curți de apel din țară asupra problemei de drept ce face obiectul prezentului recurs în interesul legii, de care depinde soluționarea legală a cauzelor respective.

16. Asupra fondului sesizării cu recurs în interesul legii

Autorul sesizării a constatat că există practică neunitară în ceea ce privește interpretarea și aplicarea prevederilor art. 457 din Codul de procedură civilă, cu referire la soluția instanței de control judiciar în ipoteza în care partea exercită o cale de atac neprevăzută de lege, diferită de cea corect menționată în dispozitivul hotărârii atacate.

Din analizarea celor două opinii aflate în conflict reiese că prevederile legale care au fost interpretate diferit au fost, de fapt, cele ale art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă, introdus prin Legea nr. 138/2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative conexe.

Problema care se pune este dacă acest alineat se aplică, precum alin. (3) al aceluiași articol, doar în cazul existenței unor mențiuni inexacte în cuprinsul hotărârii atacate sau și în cazul în care în cuprinsul hotărârii atacate este indicată corect calea de atac prevăzută de lege, dar, cu toate acestea, partea declară o cale de atac eronată.

Consecințele interpretării au efect asupra curgerii unui nou termen pentru declararea sau, după caz, motivarea căii de atac prevăzute de lege.

Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul competent să judece recursul în interesul legii constată că interpretarea art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă este în sensul că această normă juridică se aplică în cazul existenței unor

mențiuni inexacte în cuprinsul hotărârii atacate, acest alineat fiind edictat pentru aceeași rațiune ca și alin. (3) al aceluiași articol, anume partea care exercită calea de atac să nu fie prejudiciată, ca efect al mențiunii inexacte sau lipsei mențiunii din hotărârea atacată, cu privire la calea de atac pe care o poate exercita.

Această concluzie este întemeiată atât pe interpretarea sistematică a textului, cât și pe împrejurarea că o interpretare extensivă a alin. (4), în sensul unei recalificări neîngrădite a căii de atac greșit exercitate, ar goli de conținut principiul legalității căii de atac consacrat de art. 457 alin. (1) din Codul de procedură civilă.

Interpretând sistematic acest text de lege se rețin următoarele.

În primul rând, pentru a determina conținutul termenului *recalificare*, în acest alineat fiind singurul loc în care poate fi găsit în cod, este util a ne raporta la termenul *calificare* din același cod.

Potrivit art. 22 alin. (4) prima teză din Codul de procedură civilă „*judcătorul dă sau restabilește calificarea juridică a actelor și faptelor deduse judecării, chiar dacă părțile le-au dat o altă denumire*”.

Astfel, în viziunea codului, judecătorul, iar nu partea, este cel care dă calificarea juridică a actelor și faptelor deduse judecării, posibilitatea ca părțile prin acordul lor să determine calificarea juridică fiind reglementată special [art. 22 alin. (5) din Codul de procedură civilă] și fiind, astfel, de strictă aplicare.

Ca atare, *recalificarea* căii de atac este operațiunea pe care o face instanța sesizată, prin raportare la o calificare inexactă, făcută tot de către o instanță de judecată, în cuprinsul hotărârii atacate, iar nu de către parte în cuprinsul căii de atac formulate. În acest din urmă caz nu are loc o *recalificare* a căii de atac, ci o *calificare*, prin aplicarea art. 22 alin. (4) raportat la art. 152 din Codul de procedură civilă.

În al doilea rând, alin. (4) trebuie interpretat în contextul articolului din care face parte, art. 457 din Codul de procedură civilă, intitulat „*Legalitatea căii de atac*”. Astfel, primele două alineate consacra expres principiul legalității căii de atac, principiu ce este conturat prin opoziție cu eventualele mențiuni inexacte din cuprinsul hotărârii. Așa cum se reține în doctrină, prin alin. (3) al art. 457 din Codul de procedură civilă s-a adus un „corectiv, pentru ca partea ce a dat crezare hotărârii judecătorului să nu fie prejudiciată în cazul în care judecătorul a greșit”. Alineatul (4), introdus ulterior, nu putea reprezenta decât tot o încercare de înlăturare a unei posibile vătămări în cazul existenței unei mențiuni inexacte în dispozitivul hotărârii atacate referitor la calea de atac prevăzută de lege, o astfel de interpretare fiind concordantă cu prevederile art. 47 și 48 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art. 47 alin. (1) teza a doua din Legea nr. 24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare: „*Articolul cuprinde, de regulă, o singură dispoziție normativă aplicabilă unei situații date*.” Conform alin. (2) al aceluiași articol: „*Structura articolului trebuie să fie echilibrată, abordând exclusiv aspectele juridice necesare contextului reglementării*.”

Potrivit alin. (1) și (2) ale art. 48 din Legea nr. 24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, intitulat „*Alineatul*”: „(1) *În cazul în care din dispoziția normativă primară a unui articol decurg, în mod organic, mai multe ipoteze juridice, acestea vor fi prezentate în alineate distincte, asigurându-se articolului o succesiune logică a ideilor și o coerență a reglementării*.”

(2) *Alineatul, ca subdiviziune a articolului, este constituit, de regulă, dintr-o singură propoziție sau frază, prin care se reglementează o ipoteză juridică specifică ansamblului articolului (...)*”.

Astfel, din dispoziția normativă primară a unui articol trebuie să decurgă, în mod organic, mai multe ipoteze juridice prezentate în alineate distincte, asigurându-se articolului o *succesiune logică a ideilor și o coerență a reglementării*. Alineatul trebuie să reglementeze o ipoteză juridică *specifică ansamblului articolului*.

Dacă s-ar adopta interpretarea extensivă a alin. (4), în sensul unei recalificări neîngrădite a căii de atac greșit exercitate, s-ar goli de conținut principiul legalității căii de atac consacrat de alin. (1) al art. 457 din Codul de procedură civilă.

În cazul în care instanța de judecată ar proceda în toate situațiile la recalificarea căii de atac, determinând astfel curgerea unui nou termen pentru declararea/motivarea căii de atac prevăzute de lege, partea ar fi îndrituită să exercite orice cale de atac împotriva hotărârii judecătorești, independent de dispozițiile legale aplicabile și de mențiunea corectă din dispozitivul hotărârii atacate. Or, textul menționat nu prevede dreptul generic al părții de a exercita o cale de atac, ci dreptul acesteia la exercitarea căii de atac *prevăzute de lege*.

Mai mult, o asemenea interpretare ar legitima posibilitatea părții care nu exercită în termenul prevăzut de lege calea de atac corect indicată în hotărârea atacată să declare o cale de atac greșită și, ulterior recalificării automate, să fie repusă în termenul de declarare/motivare a căii de atac, fără a exista vreo rațiune procesuală pentru o asemenea repunere în termen.

Ca urmare, *recalificarea* căii de atac în condițiile art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă poate fi dispusă numai atunci când partea a exercitat o cale de atac greșită, ca efect al mențiunii inexacte sau lipsei mențiunii din hotărârea atacată, cu privire la calea de atac ce trebuie exercitată, pentru că numai atunci este justificată din punct de vedere procedural curgerea unui nou termen pentru declararea/motivarea căii de atac prevăzute de lege.

Aceasta înseamnă că dacă partea își denumeste greșit calea de atac, deși aceasta a fost corect indicată de către instanță, devin aplicabile prevederile art. 22 alin. (4) și art. 152 din Codul de procedură civilă, ca normă de drept comun.

Într-o asemenea situație, instanța competentă să soluționeze calea de atac va proceda la *calificarea* acesteia, conform acestor din urmă dispoziții, fără însă, ca urmare a acestei calificări, să curgă un nou termen pentru declararea, respectiv motivarea căii de atac prevăzute de lege, neexistând un temei juridic pentru repunerea în termen. Altfel spus, recalificarea căii de atac prevăzută de art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă nu se confundă cu instituția juridică a calificării cererii, astfel cum este reglementată de art. 22 alin. (4) raportat la art. 152 din Codul de procedură civilă.

În măsura în care cererea nu conține suficiente elemente care să permită instanței să califice calea de atac formulată drept cea prevăzută de lege sau partea insistă în denumirea dată inițial căii de atac, aceasta va fi respinsă, ca inadmisibilă, în temeiul art. 457 alin. (1) din Codul de procedură civilă.

În final, pentru o mai bună determinare a întinderii efectelor acestei decizii este utilă evidențierea terminologiei folosite de legiuitor în cuprinsul art. 457 din Codul de procedură civilă, sub aspectul distincției dintre *calea de atac „neprevăzută de lege” și calea de atac „prevăzută de lege”*.

Astfel, în prima teză a alin. (3) al acestui articol se regăsește sintagma *calea de atac „neprevăzută de lege”*, în contextul exercitării unei asemenea căi de atac de către parte în considerarea mențiunii inexacte din cuprinsul hotărârii, sintagma care este opusă în ultima teză a aceluiași alineat sintagmei *calea de atac „prevăzută de lege”*, care, de altfel, se regăsește în fiecare dintre alineatele art. 457 din Codul de procedură civilă intitulat „*Legalitatea căii de atac*”.

Punând în opoziție aceste expresii rezultă înțelesul dat de legiuitor sintagmei *calea de atac „neprevăzută de lege”* ca fiind atât o cale de atac inexistentă, dar și o cale de atac care poartă o denumire diferită de cea prevăzută expres de lege (cu posibile consecințe asupra conținutului cererii). Formularea unei astfel de căi de atac poate fi determinată, pe de o parte, de mențiunea inexactă din cuprinsul hotărârii, dar și, pe de altă parte, cum este cazul de față, de considerente ce țin exclusiv de comportamentul procesual al părții.

ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

În numele legii

DECIDE:

Admite recursul în interesul legii formulat de Colegiul de conducere al Curții de Apel Brașov și, în consecință, stabilește că: Dispozițiile art. 457 alin. (4) din Codul de procedură civilă nu sunt aplicabile dacă partea exercită o cale de atac neprevăzută de lege, diferită de cea corect menționată în dispozitivul hotărârii atacate.

În ipoteza în care partea exercită o cale de atac neprevăzută de lege, diferită de cea corect menționată în dispozitivul hotărârii atacate, instanța de control judiciar va respinge ca inadmisibilă calea de atac neprevăzută de lege, potrivit art. 457 alin. (1) din Codul de procedură civilă, în măsura în care aceasta nu poate fi calificată prin aplicarea dispozițiilor art. 152 raportat la art. 22 alin. (4) din Codul de procedură civilă.

Obligatorie, potrivit dispozițiilor art. 517 alin. (4) din Codul de procedură civilă.

Pronunțată în ședință publică, astăzi, 24 octombrie 2016.

PREȘEDINTELE ÎNALTEI CURȚI DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE
IULIA CRISTINA TARCEA

Magistrat-asistent,
Elena Adriana Stamatescu

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI

„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: RO12TREZ7005069XXX000531 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, internet: 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.

