MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI

Anul XII — Nr. 286

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 26 iunie 2000

SUMAR

Nr.		Pagina
	DECRETE	
237.	— Decret privind numirea în funcție a unor judecători financiari	1
238.	— Decret privind numirea în funcție a unor procurori financiari	2
	DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE	
	Decizia nr. 61 din 30 martie 2000 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 278 din Codul de procedură penală	2–4
	Decizia nr. 71 din 20 aprilie 2000 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 217 alin. 6 din Codul penal	4–5
	ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
616.	— Ordin al ministrului finanțelor pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli de către agenții economici	6–16

DECRETE

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI

DECRET
privind numirea în funcție a unor judecători financiari

În temeiul art. 94 lit. c) și al art. 99 alin. (1) din Constituția României, precum și al art. 106 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată,

având în vedere propunerile plenului Curții de Conturi,

Președintele României d e c r e t e a z ă :

Articol unic. — Se numesc în funcția de judecător financiar următorii:

— Coșug Carmen — Colegiul jurisdicțional Galați;
— Poiană Elena Carmen — Colegiul jurisdicțional Sibiu;
— Turcu Monica — Colegiul jurisdicțional Sibiu.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI
EMIL CONSTANTINESCU

București, 15 iunie 2000.
Nr. 237.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI

D E C R E T
privind numirea în funcție a unor procurori financiari

În temeiul art. 94 lit. c) și al art. 99 alin. (1) din Constituția României, precum și al art. 110 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată,

având în vedere propunerile plenului Curții de Conturi,

Președintele României d e c r e t e a z ă :

Articol unic. — Se numesc în funcția de procuror financiar următorii:

— Moiceanu Dorel	Camera de Conturi a Județului Mureș;
— State-Sărățianu Florica	Camera de Conturi a Județului Neamț;
— Donici Georgeta Adriana	Camera de Conturi a Județului Bacău;
— Vlad Camil	Camera de Conturi a Județului Sibiu;
— Țurlea Alexandru	Camera de Conturi a Județului Ialomița;
— Berindean Mariana	Camera de Conturi a Județului Cluj;
— Barbu Grigore	Camera de Conturi a Județului Dolj;
— Sorinca Ronela	Camera de Conturi a Județului Arad.

PREȘEDINTELE ROMÂNIEI
EMIL CONSTANTINESCU

București, 15 iunie 2000.
Nr. 238.

D E C I Z I I A L E C U R Ț I I C O N S T I T U Ț I O N A L E

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

D E C I Z I A Nr. 61
din 30 martie 2000

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 278 din Codul de procedură penală

Lucian Mihai	— președinte
Costică Bulai	— judecător
Constantin Doldur	— judecător
Kozsokár Gábor	— judecător
Nicolae Popa	— judecător
Florin Bucur Vasilescu	— judecător
Romul Petru Vonica	— judecător
Iuliana Nedelcu	— procuror
Doina Suliman	— magistrat-asistent

Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 278 din Codul de procedură penală, ridicată de Anica Oprea în Dosarul nr. 3.365/1999 al Judecătoriei Piatra-Neamț.

La apelul nominal răspund părțile: Anica Oprea, prin mandatar Florica Tănase, și Dumitru Ababei.

Pentru autorul excepției mandatarul depune la dosar concluzii scrise și solicită admiterea excepției de neconstituționalitate.

Dumitru Ababei solicită respingerea excepției ridicate și depune la dosar concluzii scrise.

Reprezentantul Ministerului Public, având în vedere că prin Decizia nr. 486 din 2 decembrie 1997 Curtea Constituțională a admis excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 278 din Codul de procedură penală, solicită respingerea excepției ca inadmisibilă, în temeiul art. 23 alin. (3) și (6) din Legea nr. 47/1992, republicată.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, constată următoarele:

Prin Încheierea din 15 septembrie 1999, pronunțată în Dosarul nr. 3.365/1999, **Judecătoria Piatra-Neamț a sesizat**

Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 278 din Codul de procedură penală, ridicată de Anica Oprea într-o cauză penală ce are ca obiect soluționarea plângerii prealabile formulate împotriva lui Ababei Dumitru, învinuit de săvârșirea infracțiunii de fals și uz de fals.

În motivarea excepției de neconstituționalitate se susține că art. 278 din Codul de procedură penală contravine prevederilor constituționale ale art. 21, care garantează accesul liber la justiție, și celor ale art. 125 alin. (1) privind instanțele judecătorești, în sensul că nu există nici o cale de atac împotriva rezoluției procurorului de scoatere de sub urmărirea penală.

Judecătoria Piatra-Neamț, exprimându-și opinia, apreciază că excepția de neconstituționalitate este întemeiată, deoarece dispozițiile legale atacate încalcă art. 21 din Constituție, în sensul că măsurile luate de procuror în cadrul procesului penal nu sunt supuse controlului instanțelor judecătorești.

Potrivit art. 24 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, republicată, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului și Guvernului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate ridicate.

Guvernul, în punctul său de vedere, ținând seama de jurisprudența Curții Constituționale, concretizată în Decizia nr. 486 din 2 decembrie 1997, apreciază că „excepția de neconstituționalitate a art. 278 din Codul de procedură penală, în raport cu art. 21 din Constituție, este întemeiată [...]".

Președinții celor două Camere ale Parlamentului nu au comunicat punctele lor de vedere.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctul de vedere al Guvernului, susținerile părților, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și dispozițiile Legii nr. 47/1992, reține următoarele:

Potrivit art. 144 lit. c) din Constituție și art. 23 din Legea nr. 47/1992, republicată, Curtea Constituțională este competentă să soluționeze excepția de neconstituționalitate cu care a fost sesizată.

Excepția are ca obiect dispozițiile art. 278 din Codul de procedură penală, care prevăd: *„Plângerea împotriva măsurilor luate sau actelor efectuate de procuror sau efectuate pe baza dispozițiilor date de acesta se rezolvă de prim-procurorul parchetului. În cazul când măsurile și actele sunt ale prim-procurorului ori luate sau efectuate pe baza dispozițiilor date de către acesta, plângerea se rezolvă de procurorul ierarhic superior. Dispozițiile art. 275—277 se aplică în mod corespunzător."*

Autoarea excepției consideră că, „Întrucât în prezent nu există o cale directă de atac împotriva actelor de neîncepere, încetare sau scoatere de sub urmărire penală, date de procuror [...]", acest text de lege încalcă art. 21 și art. 125 alin. (1) din Constituție, potrivit cărora:

— Art. 21: *„(1) Orice persoană se poate adresa justiției pentru apărarea drepturilor, a libertăților și a intereselor sale legitime.*

(2) Nici o lege nu poate îngrădi exercitarea acestui drept.";

— Art. 125 alin. (1): *„Justiția se realizează prin Curtea Supremă de Justiție și prin celelalte instanțe judecătorești stabilite de lege."*

Curtea Constituțională s-a pronunțat asupra constituționalității dispozițiilor art. 278 din Codul de procedură penală prin Decizia nr. 486 din 2 decembrie 1997, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 105 din 6 martie 1998. Prin această decizie Curtea a admis excepția de neconstituționalitate, constatând că art. 278 din Codul de procedură penală este constituțional numai în măsura în care nu oprește persoana nemulțumită de soluționarea plângerii sale împotriva măsurilor sau actelor efectuate de procuror ori efectuate pe baza dispozițiilor date de acesta și care nu ajung în fața instanțelor judecătorești să se adreseze justiției în temeiul art. 21 din Constituție, ce urmează să se aplice în mod direct.

În motivarea acestei soluții s-a arătat că, potrivit dispozițiilor art. 278 din Codul de procedură penală, plângerea împotriva măsurilor luate sau actelor efectuate de procuror se rezolvă de prim-procurorul parchetului, iar atunci când măsurile sau actele aparțin acestuia, plângerea se rezolvă de procurorul ierarhic superior. Împotriva soluției date plângerii de prim-procurorul parchetului sau de procurorul ierarhic superior legea nu prevede nici o cale de atac. Or, fiind vorba de acte și măsuri luate de procuror în cursul procesului penal, este necesar ca acestea să fie supuse nu numai controlului ierarhic, în cadrul Ministerului Public, dar și controlului din partea instanțelor judecătorești. De aceea persoana nemulțumită de soluția dată plângerii sale prin desfășurarea procedurii în cadrul Ministerului Public are dreptul de a se adresa instanței de judecată, în conformitate cu art. 21 alin. (1) din Constituție, care instituie principiul accesului liber la justiție. Așa fiind, dispozițiile art. 278 din Codul de procedură penală sunt neconstituționale în măsura în care nu permit persoanei nemulțumite de soluția dată plângerii sale de către organele Ministerului Public de a se adresa justiției. De altfel, dreptul persoanei de a se adresa justiției există nu numai în situația analizată, ci și în cazul actelor prin care procurorul pune capăt conflictului de drept penal, real sau aparent, astfel cum sunt rezoluția de neîncepere a urmăririi penale, prevăzută de art. 228 alin. 6 din Codul de procedură penală, scoaterea de sub urmărire penală sau încetarea urmăririi penale, reglementate de art. 11 pct. 1 lit. b) și c) din Codul de procedură penală. Acestea fiind acte de înfăptuire a justiției, este firesc să fie verificate și confirmate ori infirmate de instanțele judecătorești, singurele autorități prin a căror activitate se realizează justiția.

Considerentele cuprinse în Decizia Curții Constituționale nr. 486/1997 sunt pe deplin aplicabile și în prezenta cauză.

De altfel, însăși instanța judecătorească în fața căreia a fost ridicată excepția de neconstituționalitate, exprimându-și opinia, consideră că art. 278 din Codul de procedură penală contravine dispozițiilor art. 21 din Constituție.

Așa fiind, instanța judecătorească avea obligația ca, în condițiile existenței Deciziei Curții Constituționale nr. 486/1997 referitoare la prevederile art. 278 din Codul de procedură penală, să se conformeze efectelor obligatorii *erga omnes* ale acesteia și, în consecință, să respingă cererea de ridicare a excepției de neconstituționalitate, ca fiind inadmisibilă, fără a mai sesiza Curtea Constituțională, urmând ca, în vederea continuării soluționării cauzei aflate

pe rolul său, să aplice direct dispozițiile art. 21 din Constituție privind garantarea liberului acces în justiție. Neprocedând în acest fel, se impune ca, prin prezenta decizie a Curții Constituționale, excepția de neconstituționalitate să fie respinsă, ca fiind inadmisibilă, în baza art. 23 alin. (3) și (6) din Legea nr. 47/1992, republicată.

Pentru considerentele expuse, în temeiul art. 144 lit. c) și al art. 145 alin. (2) din Constituție, precum și al art. 1—3, al art. 13 alin. (1) lit. A.c), al art. 16, al art. 23 și al art. 25 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, republicată,

CURTEA

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca fiind inadmisibilă, excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 278 din Codul de procedură penală, ridicată de Anica Oprea în Dosarul nr. 3.365/1999 al Judecătoriei Piatra-Neamț.

Definitivă și obligatorie.

Pronunțată în ședința publică din data de 30 martie 2000.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE,

LUCIAN MIHAI

Magistrat-asistent,
Doina Suliman

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

DECIZIA Nr. 71

din 20 aprilie 2000

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 217 alin. 6 din Codul penal

Lucian Mihai	— președinte
Costică Bulai	— judecător
Constantin Doldur	— judecător
Kozsokár Gábor	— judecător
Ioan Muraru	— judecător
Nicolae Popa	— judecător
Lucian Stângu	— judecător
Florin Bucur Vasilescu	— judecător
Romul Petru Vonica	— judecător
Iuliana Nedelcu	— procuror
Laurențiu Cristescu	— magistrat-asistent

Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 217 alin. 6 din Codul penal, excepție ridicată de Florin Carp și Ionuț Munteanu în Dosarul penal nr. 6.693/1999 al Judecătoriei Galați.

La apelul nominal lipsesc autorii excepției, Florin Carp și Ionuț Munteanu, precum și CONEL*) — Societatea Comercială „Termoelectrica“ — S.A. — Electrocentrale Galați, Autoritatea tutelară Galați, Mihaela Carp, Costel Carp, Eleonora Munteanu și Gheorghe Munteanu, față de care procedura de citare a fost legal îndeplinită.

Cauza fiind în stare de judecată, reprezentantul Ministerului Public arată că prin Decizia nr. 150 din 7 octombrie 1999, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 605 din 10 decembrie 1999, Curtea Constituțională a constatat că este neconstituțională dispoziția *„cu excepția cazului când acesta este în întregime sau în parte al statului“*, cuprinsă în textul art. 217 alin. 6 din Codul penal, și, în consecință, solicită respingerea excepției de neconstituționalitate care formează obiectul dosarului de față, întrucât a devenit inadmisibilă.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, reține următoarele:

Prin Încheierea din 24 septembrie 1999, pronunțată în Dosarul nr. 6.693/1999, **Judecătoria Galați a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 217 alin. 6 din Codul penal**, excepție ridicată, prin apărător, de Florin Carp și Ionuț Munteanu.

În motivarea excepției de neconstituționalitate autorii susțin că prevederile art. 217 alin. 6 sunt neconstituționale, întrucât încalcă prevederile art. 41 alin. (2) din Constituție, potrivit cărora *„Proprietatea privată este ocrotită în mod egal de lege, indiferent de titular“*. De asemenea, se apreciază că prin art. 217 alin. 6 din Codul penal „se face o diferențiere neconstituțională între proprietatea privată a statului și proprietatea privată a altor subiecte de drept“. În sprijinul susținerilor lor autorii excepției fac referire la jurisprudența Curții Constituționale, care, prin mai multe decizii, s-a pronunțat în sensul că „statul nu poate beneficia de o ocrotire juridică diferită“ față de cea a persoanelor fizice sau a persoanelor juridice de drept privat.

Judecătoria Galați, exprimându-și opinia cu privire la excepția de neconstituționalitate, consideră că aceasta este întemeiată, întrucât art. 217 alin. 6 din Codul penal a instituit un regim juridic diferențiat între proprietatea privată a statului și proprietatea privată aparținând altor subiecte de

*) Compania Națională de Electricitate — S.A.

drept, regim juridic „prin care se încalcă dispozițiile art. 41 alin. (2) din Legea fundamentală".

Potrivit prevederilor art. 24 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, republicată, încheierea de sesizare a Curții Constituționale a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului și Guvernului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

Președintele Camerei Deputaților, în punctul său de vedere, consideră că excepția de neconstituționalitate ridicată este întemeiată. În sprijinul acestei susțineri se face trimitere la jurisprudența constantă în materie a Curții Constituționale, din care se menționează Decizia nr. 80 din 20 mai 1999, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 333 din 14 iulie 1999, și Decizia nr. 177 din 16 noiembrie 1999, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 640 din 29 decembrie 1999, prin care Curtea a constatat, în cazuri asemănătoare, ca fiind neconstituționale diferențierile existente în plan legislativ cu privire la protecția proprietății private a statului și cea aparținând altor subiecte de drept.

Guvernul, în punctul său de vedere, apreciază că excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 217 alin. 6 din Codul penal este întemeiată, întrucât textul face o diferențiere neconstituțională între protecția proprietății private a statului și protecția proprietății private a altor subiecte de drept. Dispozițiile art. 217 alin. 6 din Codul penal contravin, în opinia Guvernului, dispozițiilor art. 41 alin. (2) din Constituție, „care asigură o egală ocrotire prin lege a proprietății private, indiferent dacă aceasta aparține statului sau altei persoane juridice ori fizice și, implicit, interzice ca legea penală să conțină reglementări distincte cu privire la ocrotirea proprietății private". Totodată, Guvernul face referire la soluțiile pronunțate de Curtea Constituțională în cazul excepției de neconstituționalitate a art. 213 alin. 2 din Codul penal și a art. 214 alin. 3 din același cod, care conțin dispoziții asemănătoare cu cele cuprinse în art. 217 alin. 6 din Codul penal, dispoziții ce fac obiectul excepției de neconstituționalitate în acest dosar.

Președintele Senatului nu a comunicat punctul său de vedere cu privire la excepția de neconstituționalitate ridicată.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctul de vedere al președintelui Camerei Deputaților, punctul de vedere al Guvernului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și dispozițiile Legii nr. 47/1992, reține următoarele:

Curtea Constituțională constată că a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 144 lit. c) din Constituție, ale art. 1, alin. (1), ale art. 2, 3, 12 și ale 23 din Legea nr. 47/1992, republicată, să soluționeze excepția de neconstituționalitate ridicată.

Critica de neconstituționalitate privește dispozițiile art. 217 alin. 6 din Codul penal, text care are următorul cuprins: „*Dacă bunul este proprietate privată, cu excepția cazului când acesta este în întregime sau în parte al statului, acțiunea penală pentru fapta prevăzută în alin. 1 se pune în mișcare la plângerea prealabilă a persoanei vătămate. Împăcarea părților înlătură răspunderea penală.*"

Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea reține că, astfel cum rezultă din modul în care excepția a fost formulată și motivată, critica de neconstituționalitate nu se îndreaptă împotriva întregului text al art. 217 alin. 6 din Codul penal, ci numai împotriva dispoziției *„cu excepția cazului când acesta este în întregime sau în parte al statului",* pe care acesta o cuprinde.

Textul constituțional a cărui încălcare se invocă în motivarea excepției este art. 41 alin. (2) teza întâi din Constituție, potrivit căruia „*Proprietatea privată este ocrotită în mod egal de lege, indiferent de titular [...]* ".

Curtea Constituțională a mai fost sesizată cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 217 alin. 6 din Codul penal, excepție pe care a admis-o prin Decizia nr. 150 din 7 octombrie 1999, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 605 din 10 decembrie 1999. Prin această decizie Curtea Constituțională a constatat că este neconstituțională dispoziția „*cu excepția cazului când acesta este în întregime sau în parte al statului*", prevăzută la art. 217 alin. 6 din Codul penal.

În conformitate cu prevederile art. 145 alin. (2) din Constituție, *„Deciziile Curții Constituționale sunt obligatorii și au putere numai pentru viitor [...]"*, iar potrivit art. 25 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, republicată, *„Decizia prin care se constată neconstituționalitatea unei legi sau ordonanțe ori a unei dispoziții dintr-o lege sau dintr-o ordonanță în vigoare este definitivă și obligatorie".*

În consecință, întrucât Curtea a constatat printr-o decizie anterioară, definitivă și obligatorie, neconstituționalitatea dispoziției legale care face obiectul criticii în dosarul de față, publicată însă după data la care instanța a sesizat Curtea cu excepția de neconstituționalitate în acest dosar, în cauză a intervenit un motiv de inadmisibilitate a excepției de neconstituționalitate, conform art. 23 alin. (3) și (6) din Legea nr. 47/1992, republicată.

Față de cele de mai sus, în temeiul art. 144 lit. c) și al art. 145 alin. (2) din Constituție, precum și al art. 1, 2, al art. 13 alin. (1) lit. A.c), al art. 23 și al art. 25 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, republicată,

CURTEA

În numele legii

DECIDE:

Respinge excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 217 alin. 6 din Codul penal, ridicată de Florin Carp și Ionuț Munteanu în Dosarul nr. 6.693/1999 al Judecătoriei Galați, excepție devenită inadmisibilă.

Definitivă și obligatorie.

Pronunțată în ședința publică din data de 20 aprilie 2000.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE,
LUCIAN MIHAI

Magistrat-asistent,
Laurențiu Cristescu

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANȚELOR

ORDIN
pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli de către agenții economici

Ministrul finanțelor,

în baza art. 5 alin. (2) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, republicată, precum și în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 447/1997 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările ulterioare,

emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli de către agenții economici.

Art. 2. — La data publicării prezentului ordin în Monitorul Oficial al României, Partea I, se abrogă Ordinul ministrului finanțelor nr. 596/1995 de aprobare a Normelor metodologice privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli de către regiile autonome și societățile comerciale cu capital de stat, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 70 din 18 aprilie 1995.

Ministrul finanțelor,
Decebal Traian Remeș

București, 4 mai 2000.
Nr. 616.

NORME METODOLOGICE
privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli de către agenții economici

În procesul de elaborare și de execuție a bugetelor de venituri și cheltuieli regiile autonome, societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital de stat, precum și institutele naționale de cercetare-dezvoltare care funcționează în baza Ordonanței Guvernului nr. 25/1995 privind reglementarea organizării și finanțării activității de cercetare-dezvoltare, aprobată și modificată prin Legea nr. 51/1996, cu modificările ulterioare, precum și toți agenții economici cu capital privat, denumite în cuprinsul acestor norme metodologice *agenți economici*, vor utiliza formularele de buget de venituri și cheltuieli ce se întocmesc anual conform modelelor stabilite de Ministerul Finanțelor, potrivit prevederilor prezentelor norme metodologice.

În activitatea de elaborare a bugetelor de venituri și cheltuieli agenții economici pot utiliza și formulare specifice, proprii ori solicitate de autoritățile administrației publice centrale sau locale, după caz, în funcție de necesități, îndeosebi pentru fundamentarea veniturilor, a costurilor de producție și a subvențiilor sau transferurilor ce urmează să fie primite.

Bugetele de venituri și cheltuieli ale agenților economici vor fi aprobate de organele prevăzute de actele normative în vigoare, la termenele stabilite prin acestea.

În cazul agenților economici la care prin legea bugetului de stat se prevede aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli de către Guvern, anual Ministerul Finanțelor va elabora și va transmite autorităților administrației publice centrale sau locale un model de buget de venituri și cheltuieli, reprezentând sinteza bugetului de venituri și cheltuieli aprobat prin prezentele norme metodologice.

Bugetele de venituri și cheltuieli ale regiilor autonome, societăților naționale, companiilor naționale, institutelor naționale de cercetare-dezvoltare care funcționează în baza Ordonanței Guvernului nr. 25/1995, precum și societăților comerciale cu capital de stat care au această prevedere în actul constitutiv vor fi transmise organelor care le avizează și vor fi aprobate de Guvern în termenul prevăzut prin legea bugetului de stat.

Agenții economici definiți potrivit prezentelor norme metodologice sunt obligați să întocmească anual bugetul de venituri și cheltuieli, cu defalcarea pe trimestre, compus din următoarele formulare:

01 — Bugetul activității generale;

02 — Bugetul activității de trezorerie, respectiv determinarea cash-flow;

03 — Împrumut garantat de stat;

04 — Principalii indicatori economico-financiari.

01. Bugetul activității generale

Formularul 01 — Bugetul activității generale conține date referitoare la veniturile, cheltuielile și rezultatele preconizate să fie realizate în anul curent, comparativ cu cele realizate/preliminate în anul precedent, precum și alte date referitoare la profitul de repartizat, surse de finanțare a investițiilor, cheltuieli pentru investiții și date de fundamentare.

Pentru completarea formularului cod 01 — anexa nr. 1 — se fac următoarele precizări:

— rd. 02 se completează cu venituri din vânzarea produselor finite, semifabricatelor, mărfurilor, produselor

reziduale, precum și din lucrări și servicii prestate, studii și cercetări, redevențe, locații de gestiune și chirii, activități diverse, producția de imobilizări corporale și necorporale, precum și cu sumele prevăzute să fie primite drept subvenții pentru produse și activități, diferențe de preț și de tarif, transferuri și prime acordate producătorilor agricoli, după caz, cu alte venituri din exploatare, venituri din operațiuni de leasing imobiliar cu clauză irevocabilă de vânzare, precum și cu venituri din provizioane privind activitatea de exploatare;

— rd. 10 și 11 — se specifică baza legală de către fiecare agent economic, după caz;

— rd. 12 cuprinde venituri din participații, alte imobilizări financiare, creanțe imobilizate, titluri de plasament, diferențe de curs valutar, dobânzi, alte venituri financiare și venituri financiare din provizioane;

— rd. 13 cuprinde venituri din operațiuni de gestiune, respectiv bunuri rezultate din dezmembrarea imobilizărilor corporale; venituri din operațiuni de capital, și anume, cota-parte a subvențiilor pentru investiții, regăsite în rezultatele financiare; venituri din vânzarea activelor imobilizate; venituri excepționale din provizioane;

— rd. 15 cuprinde cheltuielile aferente activităților care determină veniturile prevăzute la rd. 02, respectiv cheltuieli din activitatea de exploatare;

— rd. 16 cuprinde cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar ce urmează a fi date în consum, precum și cheltuieli privind construcțiile și instalațiile provizorii, mărfurile, ambalajele, energia și apa, animalele și păsările, materialele nestocate;

— rd. 17 cuprinde drepturile salariale stabilite în condițiile reglementărilor legale în vigoare, inclusiv asigurările și protecția socială, precum și Fondul pentru asigurările sociale de sănătate, conform Legii asigurărilor sociale de sănătate nr. 145/1997, cu modificările ulterioare;

— rd. 22 cuprinde sume reprezentând cheltuielile cu fondurile speciale aferente fondului de salarii, stabilite conform prevederilor legale în vigoare;

— rd. 25 se completează numai de agenții economici care beneficiază de subvenții, transferuri și prime de la bugetul de stat;

— rd. 26 și 27 cuprind cheltuielile de protocol, de reclamă și publicitate, stabilite în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

— rd. 28 se completează cu cheltuielile cu sponsorizarea până la limita stabilită de prevederile legale în vigoare;

— rd. 29 cuprinde sumele destinate acoperirii valorii nominale a tichetelor de masă, calculate potrivit prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă;

— rd. 31 cuprinde cheltuielile ce se vor efectua cu taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, în conformitate cu art. 30 din Legea minelor nr. 61/1998;

— rd. 32 cuprinde cheltuielile cu redevența aferentă concesionării bunurilor publice, conform prevederilor legale în vigoare care reglementează regimul concesiunilor;

— rd. 33 cuprinde cheltuielile privind titlurile de plasament cedate, dobânzile, cheltuielile din diferențe de curs valutar, alte cheltuieli financiare, precum și cheltuieli financiare privind amortizările și provizioanele;

— rd. 34 cuprinde cheltuieli din operațiunile de gestiune, cum sunt: despăgubiri, amenzi, penalități, donații și subvenții acordate, pierderi provenite de la debitori diverși, precum și din operațiunile de capital, cum sunt: cheltuielile privind activele cedate, alte cheltuieli privind operațiunile de capital, alte cheltuieli excepționale privind operațiunile de gestiune, precum și cheltuielile excepționale privind amortizările și provizioanele;

— rd. 35 cuprinde rezultatul brut înregistrat, profit sau pierdere; în cazuri excepționale, când în bugetul de venituri și cheltuieli se prevede înregistrarea de pierderi, vor fi menționate și explicate cauzele care au condus la înregistrarea acestora;

— rd. 36 cuprinde sumele ce rezultă din aplicarea cotei de 5% din profitul brut, până la 20% din capitalul social, potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

— rd. 38 cuprinde pierderile contabile din anii precedenți, care sunt acoperite din profitul net realizat în anul curent, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

— rd. 39 cuprinde impozitul pe profit, calculat conform prevederilor legale în vigoare;

— rd. 42 de completează de regiile autonome cu sumele reprezentând cota de participare a managerului la profitul net, în conformitate cu art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 23/1996 privind repartizarea profitului la regiile autonome, aprobată prin Legea nr. 41/1997;

— rd. 43 se completează cu vărsămintele la buget din profitul regiilor autonome, precum și din profitul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare, conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 23/1996, aprobată prin Legea nr. 41/1997, și în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 25/1995 privind reglementarea organizării și finanțării activității de cercetare-dezvoltare, aprobată și modificată prin Legea nr. 51/1996, cu modificările ulterioare. La acest rând se vor înscrie și dividendele datorate de societățile și companiile naționale și de celelalte societăți comerciale la care interesele capitalului de stat sunt reprezentate de alte instituții decât Fondul Proprietății de Stat;

— rd. 45 se completează în conformitate cu prevederile art. 20 lit. b) din Normele metodologice privind încheierea contractelor de administrare a companiilor/societăților naționale, a societăților comerciale, la care statul sau o autoritate a administrației publice locale este acționar majoritar, precum și a regiilor autonome, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 364/1999;

— rd. 46 cuprinde alte repartizări din profit, conform prevederilor legale în vigoare;

— rd. 47 se completează de către societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat cu sumele reprezentând cota de participare a managerului la profitul net, potrivit art. 5 din Ordonanța Guvernului nr. 26/1995 privind impozitul pe dividende, aprobată și modificată prin Legea nr. 101/1995;

— rd. 58 — pentru investițiile prevăzute să fie finanțate din credite externe garantate de stat, din alocații de la bugetul de stat sau de la bugetul local, după caz, și din fonduri speciale se va anexa lista de investiții în care se înscriu numai obiectivele de investiții ale căror documentații tehnico-economice au fost elaborate și aprobate conform prevederilor legale în vigoare.

02. **Bugetul activității de trezorerie, respectiv determinarea cash-flow**

Formularul 02 — Bugetul activității de trezorerie, respectiv determinarea cash-flow, reprezintă o sinteză a resurselor proprii, grupate în funcție de proveniență.

Pentru completarea formularului cod 02 — anexa nr. 2 — se fac următoarele precizări:

— informațiile din coloana „Corelații cu bilanțul contabil" vor fi reactualizate anual în funcție de informațiile corespunzătoare înscrise în formularele de bilanț contabil anual;

— soldurile de la sfârșitul perioadei se vor corela cu cele înscrise în anexele la bilanțul contabil, încheiat potrivit Normelor metodologice privind întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile ale agenților economici, și cu datele înscrise în bugetul de venituri și cheltuieli, elaborate în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

— rd. 11 „Total cheltuieli variabile" plus rd. 17 „Total cheltuieli fixe" coincid cu totalul rd. 25 col. 2 din formularul de bilanț cod 20;

— stabilirea influenței cu „plus" sau „minus" a variațiilor elementelor de activ și, respectiv, de pasiv se determină algebric, luându-se în considerare semnul fiecărui element;

— creșterea elementelor de activ reprezintă diminuare — minus — de flux de numerar;

— creșterea elementelor de pasiv reprezintă creștere — plus — de flux de numerar;

— rd. 34 „Variația altor elemente de activ (+/—)" = F10 rd. 43 (s2—s1) — F10 rd. 21 (s2—s1) — F10 rd. 22 la rd. 25 (s2—s1) — F10 rd. 26 la rd. 35 (s2—s1) — F28 din rd. 13 col. 2 (2) — F28 din rd. 13 col. 2 (2), în care:

- F10 rd. 43 (s2—s1) = variație total activ;
- F10 rd. 21 (s2—s1) = variația stocurilor;
- F10 rd. 22 la rd. 25 (s2—s1) = variația creanțelor;
- F10 rd. 26 la rd. 35 (s2—s1) = variația disponibilităților, în care: rd. 26 = titluri de plasament; rd. 27 = conturi la bănci în lei; rd. 28 = conturi la bănci în devize, în țară; rd. 29 = conturi la bănci în devize, în străinătate; rd. 30 = casa în lei; rd. 31 = casa în devize; rd. 32 = acreditive în lei; rd. 33 = acreditive în devize; rd. 34 = valori de încasat; rd. 35 = alte valori;
- F28 din rd. 13 col 2 (2) = achiziții de imobilizări corporale;
- F28 din rd. 13 col 2 (2) = cheltuieli pentru imobilizări corporale și necorporale executate în regie proprie;

— rd. 35 „Variația altor pasive (+/—)" = F10 rd. 81 (s2—s1) — F10 rd. 62 sau rd. 63 (s2) — F10 rd. 66 (s2)— F10 rd. 72 (s2—s1) — F10 rd. (73+74) (s2—s1) — F21 rd. 10 — F20 rd. 24 — F28 din rd. 13 col. 3(3), în care:

- F10 rd. 81 (s2—s1) = variație total pasiv;
- F10 rd. 62 sau rd. 63 (s2) = soldul contului de profit sau pierdere la sfârșitul perioadei;
- F10 rd. 66 (s2) = subvenții pentru investiții;
- F10 rd. 72 (s2—s1) = variația împrumuturilor și datoriilor asimilate;
- F10 rd. (73+74) (s2—s1) = variația furnizorilor și clienților creditori;
- F21 rd. 10 = dividende de plătit — total;
- F20 rd. 24 = cheltuieli cu amortizările și provizioanele;
- F28 din rd. 13 col. 3 (3) = sume din vânzarea activelor și mijloacelor fixe;

— rd. 36 reprezintă însumarea datelor înscrise de la rd. 29 la rd. 35 inclusiv;

— rd. 37 și 39 se completează cu date din evidența operativă a agentului economic;

— rd. 40 reprezintă însumarea datelor înscrise de la rd. 37 la rd. 39 inclusiv;

— rd. 48 reprezintă însumarea datelor înscrise la rd. 41, 46 și 47.

03. **Împrumut garantat de stat**

Pentru completarea formularului cod 03 — anexa nr. 3 — se fac următoarele precizări:

— pentru completarea informațiilor în moneda de contract:

1. rd. 1 col. 1 reprezintă soldul împrumutului la începutul exercițiului financiar precedent, iar rd. 1 col. 2 reprezintă soldul împrumutului la începutul exercițiului financiar curent și coincide cu soldul împrumutului de la sfârșitul exercițiului financiar precedent;

2. rd. 2 col. 1 reprezintă intrările din împrumut, efectuate în exercițiul financiar precedent, iar col. 2, 3, 4, 5 și 6 reprezintă intrările estimate să fie efectuate în perioada specificată a exercițiului financiar curent;

3. rd. 3 col. 1 = rd. 5 col. 1 + rd. 7 col. 1 reprezintă plățile efectuate în contul împrumutului în exercițiul financiar precedent, iar rd. 3 col. 2, 3, 4, 5 și 6 reprezintă plățile estimate să fie efectuate în perioada specificată a exercițiului financiar curent;

4. rd. 4 = rd. 6 + rd. 8 se completează numai col. 1 și reprezintă plăți rămase de efectuat din exercițiul financiar anterior;

5. rd. 5 și rd. 7 reprezintă rambursările de rate de capital, respectiv plățile de dobânzi, comisioane, speze bancare aferente împrumutului și se completează similar cu rd. 3;

6. la rd. 6 și 8 se completează numai col. 1 și reprezintă restanțe la plata ratelor de capital, respectiv la plata dobânzilor, comisioanelor și spezelor bancare aferente împrumutului la finele exercițiului financiar precedent;

7. rd. 9 col. 1 = rd. 1 col. 1+rd. 2 col. 1—rd. 5 col. 1 reprezintă soldul împrumutului la sfârșitul exercițiului financiar precedent și se calculează ca diferență între suma soldului împrumutului la începutul exercițiului financiar precedent și intrările din împrumut în exercițiul financiar precedent, și rambursările de rate de capital în exercițiul financiar precedent;

8. rd. 9 col. 2 reprezintă soldul împrumutului la sfârșitul exercițiului financiar curent și se calculează ca diferență între suma soldului împrumutului la începutul exercițiului financiar curent și intrările estimate din împrumut în exercițiul financiar curent, și rambursările estimate de rate de capital în exercițiul financiar curent;

— pentru completarea formularului în echivalent lei, în cazul împrumuturilor contractate în altă valută decât în lei:

1. pentru exercițiul financiar precedent evaluarea în lei se face astfel:

— rd. 1 col. 1, la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru finele exercițiului financiar anterior celui precedent, iar rd. 9 col. 1, la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru finele exercițiului financiar precedent;

— pentru celelalte rânduri, la col. 1 se vor utiliza cursurile de schimb valutar comunicate de Banca Națională a României pentru data efectuării tranzacției.

Deoarece se utilizează cursuri de schimb valutar diferite, relația rd. 9 col. 1 = rd. 1 col. 1 + rd. 2 col. 1 — rd. 5 col. 1 nu se verifică;

2. pentru exercițiul financiar curent evaluarea în lei se face astfel:

— soldul împrumutului la începutul exercițiului financiar curent coincide cu cel de la finele exercițiului financiar precedent (rd. 1 col. 2 = rd. 9 col. 1);

— intrările din împrumut și plățile în contul împrumutului estimate să fie efectuate se vor evalua la cursul de schimb valutar utilizat la elaborarea bugetului de stat;

— soldul împrumutului la sfârșitul exercițiului financiar curent se calculează cu formula rd. 9 col. 2 = rd. 1 col. 2 + rd. 2 col. 2 — rd. 5 col. 2.

04. **Principalii indicatori economico-financiari**

Pentru completarea formularului cod 04 — Anexa nr. 4 se fac următoarele precizări:

— capital propriu = capitalul social, primele legate de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului, alte fonduri proprii, subvențiile pentru investiții și provizioanele reglementate;

— capital permanent = capitalul propriu plus datoriile pe termen mediu și lung.

Agenții economici vor calcula indicatorii economico-financiari potrivit activității specifice.

*

* *

Prezentele norme metodologice, precum și prevederile cuprinse în bugete se vor actualiza în funcție de prevederile legale ce vor fi adoptate ulterior.

Managerii, administratorii, directorii economici și orice alte persoane care au obligația să gestioneze patrimoniul agenților economici răspund, potrivit prevederilor legale, pentru aplicarea corectă a prezentelor norme metodologice.

ANEXA Nr. 1

AUTORITATEA ADMINISTRAȚIEI PUBLICE
CENTRALE SAU LOCALE .....
Agentul economic .....
Sediul/adresa .....
Codul fiscal .....

BUGETUL ACTIVITĂȚII GENERALE

Cod 01

— milioane lei —

Indicatori	Nr. rând	Preliminat/ realizat în anul precedent	Prevederile anului curent Total, din care:	Trimestrul I	II	III	IV
1	2	3	4	5			
I. **VENITURI TOTALE**, din care: (rd. 02 + rd. 12 + rd. 13)	01						
1. Venituri din exploatare, din care:	02						
a) Venituri din activitatea de bază	03						
b) Venituri din alte activități	04						
c) Venituri din surse bugetare, din care:	05						
— subvenții pentru produse și activități	06						
— subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și de tarif	07						
— transferuri	08						
— prime acordate de la bugetul de stat	09						
— alte sume primite de la bugetul de stat	10						
d) Venituri din fonduri speciale	11						
2. Venituri financiare	12						
3. Venituri excepționale	13						
II. **CHELTUIELI TOTALE**, din care: (rd. 15 + rd. 33 + rd. 34)	14						

— milioane lei —

1	2	3	4	5
1. Cheltuieli pentru exploatare — total, din care:	15			
a) Cheltuieli materiale	16			
b) Cheltuieli cu personalul, din care:	17			
— salarii brute	18			
— contribuție la asigurările sociale de stat	19			
— ajutor de șomaj	20			
— contribuție la asigurările sociale de sănătate, conform Legii nr. 145/1997	21			
— alte cheltuieli cu personalul	22			
c) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea și provizioanele	23			
d) Cheltuieli prevăzute de legea bugetului de stat, din care:	24			
— transferuri sau subvenții	25			
e) Cheltuieli de protocol	26			
f) Cheltuieli de reclamă și publicitate	27			
g) Cheltuieli cu sponsorizarea	28			
h) Tichete de masă	29			
i) Alte cheltuieli, din care:	30			
— taxa pentru activitatea de exploatare a resurselor minerale	31			
— redevența din concesionarea bunurilor publice	32			
2. Cheltuieli financiare	33			
3. Cheltuieli excepționale	34			
III. **REZULTAT BRUT** — profit (pierdere)	35			
IV. **FOND DE REZERVĂ**	36			
V. **ALTE CHELTUIELI DEDUCTIBILE STABILITE POTRIVIT LEGII**	37			
VI. **ACOPERIREA PIERDERILOR DIN ANII PRECEDENȚI**	38			
VII. **IMPOZIT PE PROFIT**	39			
VIII. **PROFITUL DE REPARTIZAT**, din care:	40			
1. Fondul de participare a salariaților la profit, din care:	41			
— cota managerului la regii autonome	42			
2. Vărsăminte la buget din profitul net al regiilor autonome și al institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	43			
3. Surse proprii de finanțare, din care:	44			
— cota de participare la profit a administratorilor	45			
4. Alte repartizări prevăzute de lege (denumirea și baza legală), din care:	46			
— cota managerului la societățile comerciale	47			
— dividende cuvenite statului — F.P.S.	48			
— dividende cuvenite altor acționari	49			

1	2	3	4	5
IX. **SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR,** din care:	50			
1. Surse proprii	51			
2. Alocații de la buget	52			
3. Credite bancare:	53			
— interne	54			
— externe	55			
4. Alte surse	56			
X. **CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII,** din care:	57			
1. Investiții, inclusiv investiții în curs la finele anului	58			
2. Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții:	59			
— interne	60			
— externe	61			
XI. **REZERVE,**	62			
din care:				
I. Rezerve legale	63			
II. Rezerve statutare	64			
III. Alte rezerve (denumirea și baza legală)	65			

Manager,
Administrator,
Director,

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

ANEXA Nr. 2

AUTORITATEA ADMINISTRAȚIEI PUBLICE
CENTRALE SAU LOCALE .....
Agentul economic .....
Sediul/adresa .....
Codul fiscal .....

BUGETUL ACTIVITĂȚII DE TREZORERIE
(DETERMINAREA CASH-FLOW)

Cod 02

— milioane lei —

0	1	Explicații	Nr. rând	Anul precedent	Corelații cu bilanțul contabil	Total an curent, din care:	Previziuni trimestrul I	Previziuni trimestrul II	Previziuni trimestrul III	Previziuni trimestrul IV
		2	3	4	5	6	7	8	9	10
	+	Cifra de afaceri	01		F20 rd. 03 col. 2					
	+	Producția stocată±	02		F20 rd. 04 col. 2					
	+	Producția imobilizată	03		F20 rd. 06 col. 2					
	+	Subvenții de exploatare	04		F20 rd. 08 col. 2					
	+	Alte venituri din exploatare și provizioane	05		F20 rd. (09 + + 10) col. 2					
=	=	**Total venituri din exploatare**	06		**F20 rd. 11 col. 2**					
	+	Cheltuieli privind mărfurile, materiile prime și materialele consumabile	07		F20 din rd. (12 + 13 + + 14) col. 2					
	+	Energie, combustibil etc.	08		F20 din rd. 15 col. 2					
	+	Salarii directe	09		F20 din rd. 22 col. 2					
	+	Alte cheltuieli directe	10		F20 din rd. (16+18+23) col. 2					
–	=	**Total cheltuieli variabile**	11		**F20 din rd. 25 col. 2**					
=		**Marja brută (Venit din exploatare—cheltuieli variabile)**	12		—					
	+	Cheltuieli fixe cu forța de muncă	13		F20 din rd. 22 col. 2					
	+	Impozite, taxe și vărsăminte asimilate	14		F20 rd. 19 col. 2					
	+	Amortizări și provizioane	15		F 20 rd. 24 col. 2					

— milioane lei —

0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	+	Alte cheltuieli fixe	16		F20 din rd. (12 la 16+18+23) col. 2					
–	=	**Total cheltuieli fixe**	17		**F20 din rd. 25 col. 2**					
=		**Rezultatul din exploatare (+/–)**	18		**F20 rd. 26 sau 27 col. 2**					
	+	Venituri financiare	19		F20 rd. 34 col. 2					
	–	Cheltuieli financiare	20		F20 rd. 41 col. 2					
+	=	**Rezultatul financiar (+/–)**	21		**F20 rd. 42 sau 43 col. 2**					
	+	Venituri excepționale	22		F20 rd. 46 col. 2					
	–	Cheltuieli excepționale	23		F20 rd. 47 col. 2					
+	=	**Rezultatul excepțional (+/–)**	24		**F20 rd. 48 sau 49 col. 2**					
=		**Rezultatul brut al exercițiului (+/–)**	25		**F20 rd. 52 sau 53 col. 2**					
–		**Impozit pe profit**	26		**F20 rd. 54 col. 2**					
=		**Rezultatul net al exercițiului (+/–)**	27		**F20 rd. 55 sau 56 col. 2**					
		Flux de numerar	28	—	—					
	±	Profit sau pierdere	29		F20 rd. 55 sau 56 (s2)					
	+	Amortizare inclusă în costuri	30		F20 rd. 24 col. 2					
	–	Variația stocurilor (+/–)	31		F10 rd. 21 (s2—s1)					
	–	Variația creanțelor (+/–)	32		F10 rd. 22 la 25 (s2—s1)					
	+	Variația furnizorilor și clienților creditori (+/–)	33		F10 rd. (73+ + 74)(s2—s1)					
	–	Variația altor elemente de activ (+/–)	34		din F10 (s2—s1)					
	+	Variația altor pasive (+/–)	35		din F10 (s2—s1)					
=	=	**Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)**	36		—					

— milioane lei —

0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	+	Sume din vânzarea activelor și mijloacelor fixe	37		F28 din rd. 13 col. 3(3)					
	–	Achiziții de imobilizări corporale	38		F28 din rd. 13 col. 2(2)					
	–	Cheltuieli pentru imobilizări corporale și necorporale executate în regie proprie	39		F28 din rd. 13 col. 2(2)					
+	=	**Flux de numerar din activitatea de investiții (B)**	40		—					
	+	Variația împrumuturilor (+/–), din care:	41		F10 rd. 72 (s2—s1)					
	+	• credite pe termen scurt de primit	42							
	–	• restituiri de credite pe termen scurt	43							
	+	• credite pe termen mediu și lung de primit	44							
	–	• restituiri de credite pe termen mediu și lung	45							
	+	Subvenții primite pentru investiții	46		F10 rd. 66 col. 2					
	+	Dividende de plătit	47		F21 rd. 10 col. 1					
+	=	**Flux de numerar din activitatea financiară (C)**	48		—					
+		**Disponibilități bănești la începutul perioadei**	49		F10 rd. 27 la 35 col. 1					
+		**Flux de numerar net (A + B + C)**	50		—					
=		**Disponibilități bănești la sfârșitul perioadei**	51		F10 rd. 27 la 35 col. 2					

Manager,
Administrator,
Director,

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

N O T Ă :

a) s1 = sold la începutul perioadei; s2 = sold la sfârșitul perioadei;

b) soldurile de la sfârșitul perioadei se vor corela cu cele înscrise în anexele la bilanțul contabil încheiat potrivit Normelor metodologice privind întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile ale agenților economici și cu datele înscrise în bugetul de venituri și cheltuieli;

c) vezi precizările din formularul cod 02 din prezentele norme metodologice.

ANEXA Nr. 3

AUTORITATEA ADMINISTRAÞIEI PUBLICE
CENTRALE SAU LOCALE ÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉ...
Agentul economic ÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉ.
Sediul/adresa ÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉ.
Codul fiscal ÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉÉ

Î M P R U M U T G A R A N T A T D E S T A T

Ñ milioane monedã de contract Ñ
Ñ milioane lei Ñ

Cod 03

.....

Exerciþiul financiar