



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 171 (XV) — Nr. 22

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 16 ianuarie 2003

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
1.745/2002. — Ordin al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2002.....	1-32

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

ORDIN

pentru aprobarea Normelor metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2002

În temeiul art. 14 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 18/2001 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,
în baza prevederilor art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2002, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcția contabilității publice va lua măsuri pentru aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 3. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 17 decembrie 2002.
Nr. 1.745.

NORME METODOLOGICE
privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare
privind execuția bugetară la 31 decembrie 2002

Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, alte autorități publice, instituțiile publice autonome și instituțiile publice subordonate au obligația, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, să întocmească situații financiare trimestriale și anuale care se compun din bilanț, cont de execuție și anexe.

Situațiile financiare 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.

În baza art. 42 alin. (1) din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, 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 lucrările privind contul general anual de execuție a bugetului de stat și, respectiv, a bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și conturile anuale de execuție ale bugetelor fondurilor speciale pe care le prezintă Guvernului.

Potrivit prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, Ministerul Finanțelor Publice întocmește anual bilanțul instituțiilor publice.

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

Având în vedere importanța lucrărilor ce se elaborează de Ministerul Finanțelor Publice în baza situațiilor financiare întocmite de ministere, de celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, de alte autorități publice și de instituții publice autonome, ordonatorii de credite și conducătorii compartimentelor financiar-contabile au obligația încheierii execuției bugetare în conformitate cu prevederile Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2002, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.623/2002, precum și cu prevederile prezentelor norme metodologice.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe formularele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice în anul 2002, adaptate structurii indicatorilor aprobați în Legea bugetului de stat pe anul 2002 nr. 743/2001, cu modificările și completările ulterioare.

1. Întocmirea bilanțului contabil

La întocmirea bilanțului contabil se vor avea în vedere următoarele:

1.1. Bilanțul contabil se întocmește pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice la 31 decembrie 2002, pusă de acord cu balanțele de verificare ale conturilor analitice, după înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative, aprobate de conducătorul instituției și vizate în prealabil de persoanele care, potrivit legii, exercită controlul financiar preventiv propriu. Pentru operațiunile supuse controlului financiar preventiv delegat documentele de angajare și plată a cheltuielilor vor purta și viza controlorilor delegați ai Ministerului Finanțelor Publice.

Se vor efectua în prealabil:

- analiza soldurilor conturilor contabile astfel încât acestea să reflecte operațiuni patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planurile de conturi în vigoare;
- clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile 220 „Debitori“, 225 „Clienți“, 231 „Creditori“, 234 „Furnizori“ etc., urmărindu-se achitarea obligațiilor și încasarea creanțelor în lei și în valută, după caz;
- analiza sumelor de la debitori sau clienți din anii precedenți, care, potrivit legii, se virează la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, subcapitolul 22.01.05, respectiv 22.02.05 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“.

1.2. În conformitate cu prevederile art. 26 alin. (11) din Legea nr. 82/1991, republicată, întocmirea situațiilor financiare anuale trebuie să fie precedată obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune și administrare, potrivit Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 2.388/1995.

În conformitate cu prevederile art. 19 din Legea nr. 82/1991, republicată, și ale pct. 8 din Normele metodologice de întocmire și utilizare a formularelor tipizate, comune pe economie, care nu au regim special, privind activitatea financiară și contabilă, precum și a modelelor acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 425/1998, instituțiile publice au obligația ca pe baza datelor cuprinse în listele de inventariere și în procesele-verbale de inventariere a elementelor patrimoniale să întocmească „Registrul-inventar“ (cod 14-1-2), document contabil obligatoriu.

Potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.031/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, bunurile proprietate publică aflate în administrarea ministerelor și a celorlalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale și a instituțiilor publice subordonate acestora se inventariază anual pe liste de inventariere distincte.

Persoanele juridice care, potrivit legii, au în concesiune, închiriere sau în folosință gratuită bunuri din domeniul public sau privat al statului ori al unității administrativ-teritoriale au obligația de a inventaria anual bunurile respective pe liste de inventariere distincte, care se transmit și titularului dreptului de administrare.

1.3. Obligațiile către furnizori și creditori rezultate din executarea contractelor sau în baza unor acte normative, dar neachitate până la încheierea exercițiului financiar, se evidențiază în contabilitate pe baza documentelor justificative în creditul contului 234 „Furnizori“, respectiv 231 „Creditori“.

Potrivit prevederilor art. 80 din Legea nr. 72/1996, instituțiile publice nu pot angaja cheltuieli decât în limita creditelor bugetare aprobate.

Încălcarea disciplinei financiare ca urmare a angajării de cheltuieli peste creditele bugetare aprobate, cu excepția cazurilor prevăzute de lege, atrage răspunderea ordonatorului de credite.

1.4. Disponibilitățile în valută rămase în conturile instituțiilor publice, potrivit Normelor metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2002, se evidențiază în contabilitatea instituțiilor publice la cursul valutar publicat de Banca Națională a României, valabil pentru data de 31 decembrie 2002, iar diferențele de curs favorabile și nefavorabile se înregistrează în contul 412 „Diferențe de curs valutar” care se închide potrivit precizărilor pct. 1.11.

1.5. Cheltuielile pentru investiții înregistrate distinct în evidența analitică a conturilor 410, 420, 421, 427, 491, 492, 493 etc., după caz, aferente lucrărilor de investiții neterminate (în continuare), se transferă la 31 decembrie 2002 în debitul contului 415 „Cheltuieli pentru investiții în continuare”.

Fișele analitice ale contului 415 rămân cu sold până la sfârșitul anului în care lucrările de investiții s-au terminat, iar obiectivul a fost recepționat, pus în funcțiune și înregistrat la mijloace fixe.

Contul 415 „Cheltuieli pentru investiții în continuare” (analitice corespunzătoare) se închide prin debitul conturilor 702.02 „Finanțare de la buget privind anii precedenți aferentă investițiilor în continuare”, 528.02 „Venituri din anii precedenți aferente investițiilor în continuare”, 337 „Fonduri cu destinație specială”, 347 „Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic”, 348 „Fondul special al drumurilor publice”, 379 „Fondul de asigurări sociale de sănătate” etc., după caz, cu valoarea lucrărilor de investiții finanțate din alocații de la buget, venituri extrabugetare, fonduri cu destinație specială sau fonduri speciale, terminate, recepționate, puse în funcțiune și înregistrate la mijloace fixe în cursul anului.

1.6. În contabilitatea Ministerului de Interne și a unităților din subordinea acestuia operațiunile de compensare a obligațiilor datorate sucursalelor Societății Naționale a Petrolului „Petrom” — S.A., prin compensarea cu sumele datorate de acestea la bugetul de stat, potrivit prevederilor Legii nr. 743/2001, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 150/2002 pentru aprobarea Precizărilor metodologice privind stingerea prin compensare a unor obligații de plată potrivit prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2002 nr. 743/2001, cu modificările ulterioare, se reflectă în creditul contului 701 „Finanțarea în baza unor acte normative speciale” — analitic 701.05 „Finanțarea în baza prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2002 nr. 743/2001”.

În creditul acestui cont Ministerul de Interne și unitățile din subordinea acestuia înregistrează sumele datorate și neachitate Societății Naționale a Petrolului „Petrom” — S.A. (sucursalelor acesteia), care au intrat în acțiunea de compensare a unor obligații bugetare, conform prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 743/2001, cu modificările și completările ulterioare:

234	„Furnizori”/analitic distinct	=	701	„Finanțarea în baza unor acte normative speciale” — analitic
			701.05	„Finanțarea în baza prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2002 nr. 743/2001”

Contul 701 „Finanțarea în baza unor acte normative speciale” **se debitează** prin creditul contului 410 „Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget” sau 702 „Finanțarea de la buget privind anii precedenți și alte surse”, după caz:

701	„Finanțarea în baza unor acte normative speciale” — analitic	=	%	
701.05	„Finanțarea în baza prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2002 nr. 743/2001”		410	„Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget”
			702	„Finanțarea de la buget privind anii precedenți și alte surse”

Soldul contului reprezintă contravaloarea materialelor neconsumate din finanțarea în baza prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 743/2001, cu modificările și completările ulterioare.

În contabilitatea Serviciului de Protecție și Pază operațiunile de compensare datorate Societății Naționale a Petrolului „Petrom” — S.A. și sucursalelor sale, prin compensare cu sumele datorate de acestea la bugetul de stat potrivit prevederilor Legii nr. 743/2001, modificate prin art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 42/2002 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2002, și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.151/2002 pentru aprobarea Precizărilor metodologice privind stingerea prin compensare a unor obligații de plată potrivit prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2002 nr. 743/2001, modificate prin art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 42/2002 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2002, se reflectă în creditul contului 701 „Finanțarea în baza unor acte normative speciale” — analitic 701.06 „Finanțarea în baza prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2002 nr. 743/2001, modificate prin art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 42/2002 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2002”.

În creditul acestui cont Serviciul de Protecție și Pază înregistrează sumele datorate și neachitate Societății Naționale a Petrolului „Petrom” — S.A. și sucursalelor sale, care au intrat în acțiunea de compensare a unor obligații bugetare, conform prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 743/2001, modificate prin art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 42/2002:

234	„Furnizori” /analitic distinct	=	701	„Finanțarea în baza unor acte normative speciale” — analitic
			701.06	„Finanțarea în baza prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2002 nr. 743/2001, modificate prin art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 42/2002 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2002”

Contul 701 „Finanțarea în baza unor acte normative speciale“ **se debitează** prin creditul contului 410 „Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget“ sau 702 „Finanțarea de la buget privind anii precedenți și alte surse“, după caz:

701	„Finanțarea în baza unor acte normative speciale“ — analitic	=		%
701.06	„Finanțarea în baza prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea bugetului de stat pe anul 2002 nr. 743/2001, modificate prin art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 42/2002 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2002“		410	„Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget“
			702	„Finanțarea de la buget privind anii precedenți și alte surse“

Soldul contului reprezintă contravaloarea materialelor neconsumate din finanțarea în baza prevederilor art. 16 alin. (6) din Legea nr. 743/2001, modificate prin art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 42/2002.

Sumele compensate nu se cuprind în „Contul de execuție al bugetului instituției publice“ (anexa nr. 10) și în „Detalierea cheltuielilor“ (anexa nr. 14) la situațiile financiare pentru instituțiile publice, cuprinse în Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.801/1995, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 268 din 20 noiembrie 1995, cu modificările ulterioare.

1.7. În vederea reflectării în contabilitate a existenței și mișcării activelor necorporale, astfel cum au fost definite de Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aflate în administrarea ministerelor și a celorlalte autorități publice centrale și locale, a instituțiilor publice subordonate, precum și evidențierii fondului imobilizărilor necorporale în Planul de conturi pentru instituțiile publice, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 324/1984, cu modificările și completările ulterioare, se introduc următoarele conturi:

- contul 02 „Imobilizări necorporale“;
- contul 312 „Fondul imobilizărilor necorporale“.

Contul 02 „Imobilizări necorporale“ este un cont de **activ. În debitul** contului se înregistrează valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, know-how-urilor, programelor informatice, a altor drepturi și valori similare achiziționate de la terți, realizate pe cont propriu, primite cu titlu gratuit etc., iar **în credit**, activele necorporale scăzute din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, a altor drepturi și valori asimilate existente la un moment dat.

Contul 02 „Imobilizări necorporale“ **se debitează** prin creditul contului:

312 „Fondul imobilizărilor necorporale“

— cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, know-how-urilor, programelor informatice, a altor drepturi și valori similare achiziționate de la terți, realizate pe cont propriu, primite gratuit etc.

Contul 02 „Imobilizări necorporale“ **se creditează** prin debitul contului:

312 „Fondul imobilizărilor necorporale“

— cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, know-how-urilor, programelor informatice, a altor drepturi și valori similare scăzute din evidență.

Contul 02 „Imobilizări necorporale“ se înscrie în formularele de bilanț contabil pentru „INSTITUȚII PUBLICE“ și „UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE“ în subsolul paginii 3 cu codul 105, iar soldul contului se adună la codul 100.

Contul 312 — „Fondul imobilizărilor necorporale“ este un cont de **pasiv. În creditul** contului se înregistrează sursele de proveniență a imobilizărilor necorporale aflate în administrarea instituției publice, iar **în debit**, diminuarea surselor de proveniență a imobilizărilor necorporale ieșite din patrimoniu.

Soldul creditor al contului reprezintă sursele de proveniență a imobilizărilor necorporale existente la un moment dat.

Contul 312 „Fondul imobilizărilor necorporale“ **se creditează** prin debitul contului:

02 „Imobilizări necorporale“

— cu valoarea concesiunilor, licențelor, know-how-urilor, programelor informatice, a altor drepturi și valori similare achiziționate de la terți, realizate pe cont propriu, primite gratuit etc.

Contul 312 „Fondul imobilizărilor necorporale“ **se debitează** prin creditul contului:

02 „Imobilizări necorporale“

— cu valoarea concesiunilor, licențelor, know-how-urilor, programelor informatice, a altor drepturi și valori similare scăzute din evidență.

Contul 312 „Fondul imobilizărilor necorporale“ se înscrie în formularele de bilanț contabil pentru „INSTITUȚII PUBLICE“ și „UNITĂȚI ADMINISTRATIV-TERITORIALE“ în subsolul paginii 6, respectiv 5, cu codul 308, iar soldul contului se adună la codul 300.

Instituțiile publice care au înregistrat programele informatice sau alte elemente patrimoniale de natura imobilizărilor necorporale în conturile 013 „Mijloace fixe“ și 310 „Fondul mijloacelor fixe“ transferă valoarea de inventar a acestora în conturile precizate mai sus.

Instituțiile publice pot achiziționa imobilizări necorporale din alocațiile bugetare aprobate la titlul VII „Cheltuieli de capital“.

1.8. În conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 60/2001 privind achizițiile publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 212/2002, instituțiile publice pot încheia contracte de leasing în calitate de locatar.

Valoarea imobilizărilor corporale primite în cazul tranzacțiilor de leasing conform prevederilor din contractele încheiate între părți se înregistrează **în debitul** contului în afara bilanțului 972 „Alte operațiuni în afara bilanțului“, analitic distinct.

Valoarea înscrisă în debitul contului 972 „Alte operațiuni în afara bilanțului“, analitic distinct, se compune din:

- valoarea inițială a bunului, reprezentând costul de achiziție la societățile de leasing;
- beneficiul, respectiv marja de profit stabilită între părți sau dobânda de leasing.

Acest cont **se creditează** pe măsura plății ratelor de leasing potrivit contractului, astfel încât soldul să reflecte valoarea ratelor rămase de rambursat.

Cheltuielile cu achiziționarea de mijloace fixe în regim de leasing financiar sunt asimilate cheltuielilor de investiții, cu condiția să fie prevăzute în buget la titlul de la care acestea se suportă. Ratele de leasing financiar se suportă de la titlul VII „Cheltuieli de capital”, iar sumele reprezentând dobânzile de leasing financiar se suportă de la titlul IX „Rambursări de credite, plăți de dobânzi și comisioane la credite”, articolul 88.02 „Plăți de dobânzi și comisioane”, cu excepția instituțiilor pentru care în Legea bugetului de stat pe anul 2003 nr. 631/2002 s-a prevăzut plata dobânzilor de la titlul II „Cheltuieli materiale și servicii”. Ratele de leasing operațional se suportă de la titlul II „Cheltuieli materiale și servicii”.

1.8.1. Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de leasing financiar

a) Înregistrarea imobilizărilor corporale primite conform contractului încheiat, la valoarea de intrare:

013	„Mijloace fixe“	=	306	„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului“
			307	„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului“
			308	„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale“
			309	„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale“

b) Evidențierea datoriei, inclusiv a dobânzilor aferente (în limita prevederilor bugetului aprobat):

	%	=	231	„Creditori“ — cu rata reprezentând cota-parte din valoarea de intrare a bunului + dobânda de leasing
410	„Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget“			— cota parte din valoarea de intrare a bunurilor
	— analitic: articolul 72 „Investiții ale instituțiilor publice“			— cu dobânda de leasing
	— analitic: articolul 88.02 „Plăți de dobânzi și comisioane“			
420	„Cheltuielile instituției publice finanțate din venituri extrabugetare“			— cota-parte din valoarea de intrare a bunurilor
	— analitic: articolul 74 „Investiții ale instituțiilor publice și activităților autofinanțate“			— cu dobânda de leasing
	— analitic: articolul 88.02 „Plăți de dobânzi și comisioane“			

Valoarea imobilizărilor corporale și dobânda de leasing conform contractului se înregistrează în debitul contului în afara bilanțului 972 „Alte operațiuni în afara bilanțului”.

c) Înregistrarea obligației de plată a ratelor lunare pe baza facturii emise de proprietarul bunurilor:

	%	=	234.02	„Furnizori și antreprenori pentru investiții“ — cu valoarea totală a ratei de leasing
231	„Creditori“			
	— analitic: persoane fizice și juridice			

232.31 „T.V.A. deductibilă“

d) Înregistrarea plății ratelor de leasing:

234.02	„Furnizori și antreprenori pentru investiții“	=		%
			700	„Finanțare de la buget privind anul curent“
			120	„Disponibil al instituției publice finanțate din venituri extrabugetare“

Concomitent: credit cont 972 „Alte operațiuni în afara bilanțului”.

1.8.2. Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de leasing operațional

a) Înregistrarea obligației de plată a ratelor lunare pe baza facturii emise de proprietarul bunurilor:

	%	=	234	„Furnizori“ — cu valoarea totală a ratei de leasing
410	„Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget“			
	— analitic: articolul 30.07 „Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale“			
420	„Cheltuielile instituției publice finanțate din venituri extrabugetare“			
	— analitic: articolul 30.07 „Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale“			

232.31 „T.V.A. deductibilă“

b) Înregistrarea plății ratelor de leasing:

234	„Furnizori“	=		%
			700	„Finanțare de la buget privind anul curent“
			120	„Disponibil al instituției publice finanțate din venituri extrabugetare“

c) Înregistrarea intrării mijlocului fix la valoarea reziduală plus cota-parte din valoarea de intrare cuprinsă în ratele de leasing:

013	„Mijloace fixe“	=		%
			306	„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului“
			307	„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului“
			308	„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale“
			309	„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale“

1.9. Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor privind dobânzile și comisioanele aferente disponibilităților în valută provenite din programe PHARE și din sponsorizări

a) Încasarea dobânzilor aferente disponibilităților în valută provenite din programe PHARE, precum și a dobânzilor aferente sumelor reprezentând sponsorizări în valută:

118	„Disponibil din contravaloarea în lei a sumelor încasate în valută“	=	337	„Fonduri cu destinație specială“ analitic: 337.10 „Sume primite ca donații și sponsorizări“
-----	---	---	-----	--

b) Plata comisioanelor în valută, efectuată din contul de disponibil:

421	„Cheltuieli din fonduri cu destinație specială“	=	118	„Disponibil din contravaloarea în lei a sumelor încasate în valută“
-----	---	---	-----	---

c) La finele anului, închiderea contului de cheltuieli:

337	„Fonduri cu destinație specială“	=	421	„Cheltuieli din fonduri cu destinație specială“
-----	----------------------------------	---	-----	---

d) În situația în care la finele programului dobânda rămasă neutilizată urmează a se vira finanțatorului în condițiile acordului de împrumut (diferența dintre dobânzile încasate și comisioanele plătite):

— constituirea obligației de plată:

337	„Fonduri cu destinație specială“	=	231	„Creditori“
-----	----------------------------------	---	-----	-------------

— virarea dobânzii rămase neutilizate:

231	„Creditori“	=	118	„Disponibil din contravaloarea în lei a sumelor încasate în valută“
-----	-------------	---	-----	---

NOTĂ:

Prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 875/2000 privind aprobarea Precizărilor pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind primirea și utilizarea fondurilor din contribuția financiară a Comunității Europene, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora s-au introdus în Planul de conturi pentru instituțiile publice, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 324/1984, cu modificările și completările ulterioare, conturile 112 „Disponibil din contribuția financiară nerambursabilă“, 423 „Cheltuieli cu comisioanele și spezele bancare“, 522 „Venituri din dobânzi bancare“ și 705 „Finanțarea din contribuția financiară nerambursabilă“ numai pentru Programul național PHARE 1998, în vederea utilizării lor de Ministerul Finanțelor Publice (Fondul Național și Oficiul pentru Plăți și Contractare PHARE) și de Agenția Națională de Dezvoltare Regională.

1.10. Pentru reflectarea corectă în contabilitatea unităților administrativ-teritoriale a operațiunilor efectuate la încheierea execuției bugetelor locale prin unitățile Trezoreriei statului (pct. 4.9.1 și 4.9.2 din Normele metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2002) se efectuează următoarele înregistrări contabile:

A. Stabilirea rezultatului execuției curente a bugetului local, pe baza veniturilor și cheltuielilor curente (pct. 4.9.1)

1. În situația în care veniturile curente sunt mai mari decât cheltuielile curente (pct. 4.9.1.1):

a) reîntregirea fondului de rulment propriu:

339.03	=	339
339.01	=	339

b) închiderea conturilor de venituri și cheltuieli curente, pe structura clasificăției bugetare:

500	=	57.01
57.01	=	400

c) utilizarea cu prioritate a excedentului pentru rambursarea împrumuturilor restante, a dobânzilor și comisioanelor aferente:

57.01	=	103
-------	---	-----

d) constituirea fondului de rulment propriu:

57.01	=	339
	și	
103.01	=	103

2. În situația în care veniturile curente sunt mai mici decât cheltuielile curente (pct. 4.9.1.2):

a) închiderea contului de venituri și de cheltuieli curente, pe structura clasificăției bugetare:

500	=	57.01
	și	
57.01	=	400

b) diminuarea deficitului curent cu sumele repartizate din fondul de rulment destinat finanțării unor investiții sau pentru dezvoltarea serviciilor publice:

339.03	=	57.01
	și	
103	=	103.01

c) acoperirea definitivă a deficitelor bugetului local din fondul de rulment propriu:

— suma utilizată temporar din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă înregistrate în anul 2002:

339.01	=	57.01
	și	
103	=	103.01
— deficitul curent rămas neacoperit:		
339	=	57.01
	și	
103	=	103.01

NOTĂ:

După efectuarea înregistrărilor contabile prezentate mai sus conturile 339.01, 339.03 și 57.01 nu prezintă sold, iar soldurile conturilor 339, respectiv 103.01, trebuie să fie identice cu soldul contului 84.98.02.04, deschis la Trezoreria statului.

B. Stabilirea rezultatului execuției veniturilor și cheltuielilor cu destinație specială (pct. 4.9.2)

1. În situația în care veniturile cu destinație specială sunt mai mari decât cheltuielile cu destinație specială (pct. 4.9.2.1):

a) închiderea conturilor de venituri și cheltuieli cu destinație specială, pe structura clasificăției bugetare:

502	=	57.02
	și	
57.02	=	402

b) constituirea excedentului fondurilor cu destinație specială, pe structura clasificăției bugetare:

57.02	=	338
	și	
104	=	103

2. În situația în care veniturile cu destinație specială sunt mai mici decât cheltuielile cu destinație specială (pct. 4.9.2.2):

a) închiderea contului de venituri și cheltuieli cu destinație specială, pe structura clasificăției bugetare:

502	=	57.02
	și	
57.02	=	402

b) excedentul veniturilor cu destinație specială utilizat în acoperirea deficitului curent:

338	=	57.02
	și	
103	=	104

NOTĂ:

După efectuarea înregistrărilor contabile prezentate mai sus contul 57.02 nu prezintă sold, iar soldurile conturilor 338, respectiv 104, trebuie să fie identice cu soldul contului 83.98.02, deschis la Trezoreria statului, pe structura clasificăției bugetare.

1.11. Potrivit prevederilor art. 18 alin. (5) din Legea nr. 82/1991, republicată, la instituțiile publice rezultatul execuției bugetare se stabilește anual prin închiderea conturilor de cheltuieli efective și a conturilor de surse din care au fost efectuate.

În aplicarea prevederilor de mai sus, precum și a unor prevederi ale Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2002, în bilanțul contabil încheiat la 31 decembrie 2002 **următoarele conturi nu pot prezenta sold:**

A. La instituțiile publice finanțate de la buget:

- contul 105 „Disponibil al instituției“ (din mijloace bugetare);
- contul 105.01 „Disponibil din procurarea valutei la instituțiile publice“ (din mijloace bugetare);
- contul 118 „Disponibil din contravaloarea în lei a sumelor încasate în valută“ (din mijloace bugetare);
- contul 13 „Casa“;
- contul 410 „Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget“ (se închide prin debitul contului 700 „Finanțare de la buget privind anul curent“);
- contul 412 „Diferențe de curs valutar“ se închide astfel:
 - soldul creditor al contului 412 se închide prin creditul contului 702 „Finanțare de la buget privind anii precedenți și alte surse“;
 - soldul debitor al contului 412 se închide prin debitul contului 702 „Finanțare de la buget privind anii precedenți și alte surse“;
- contul 421 „Cheltuieli din fonduri cu destinație specială“ (se închide prin debitul contului 337 „Fonduri cu destinație specială“, distinct pentru fiecare fond constituit potrivit reglementărilor legale în vigoare);
- contul 443 „Cheltuieli din fondul extrabugetar conform Legii nr. 112/1995“ (se închide prin debitul contului 343 „Fondul extrabugetar conform Legii nr. 112/1995“);
- contul 447 „Cheltuieli din Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic“ (se închide prin debitul contului 347 „Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic“);
- contul 448 „Cheltuieli din Fondul special al drumurilor publice“ (se închide prin debitul contului 348 „Fondul special al drumurilor publice“);

- contul 449 „Cheltuieli din Fondul special pentru protejarea asiguraților“ (se încheie prin debitul contului 349 „Fondul special pentru protejarea asiguraților“);
- contul 470 „Cheltuieli din Fondul special pentru dezvoltarea agriculturii românești“ (se încheie prin debitul contului 370 „Fondul special pentru dezvoltarea agriculturii românești“);
- contul 477 „Cheltuieli din fondul pentru finanțarea cheltuielilor aferente lucrărilor agricole din sectorul vegetal și a celor pentru creșterea animalelor, în perioada 1998—2000, conform Legii nr. 165/1998“ (se încheie prin debitul contului 377 „Fond pentru finanțarea cheltuielilor aferente lucrărilor agricole din sectorul vegetal și a celor pentru creșterea animalelor, în perioada 1998—2000, conform Legii nr. 165/1998“);
- contul 479 „Cheltuieli din Fondul de asigurări sociale de sănătate“ (se încheie prin debitul contului 379 „Fondul de asigurări sociale de sănătate“);
- contul 484 „Cheltuieli din venituri conform Hotărârii Guvernului nr. 97/2000“ (se încheie prin debitul contului corespunzător 384 „Venituri încasate conform Hotărârii Guvernului nr. 97/2000“);
- contul 700 „Finanțarea de la buget privind anul curent“ (se încheie prin creditul contului 410 „Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget“, respectiv 702 „Finanțarea de la buget privind anii precedenți și alte surse“).

Fac excepție:

a) cheltuielile din creditele externe, cheltuielile efectuate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene, precum și cheltuielile cu comisioanele și spezele bancare, care se încheie pe măsura achitării ratelor scadente, respectiv la sfârșitul programelor de finanțare, astfel:

	%	=	411	„Cheltuieli din credite externe“
706	„Finanțare din credite externe guvernamentale“			
707	„Finanțare din credite externe cu garanția statului“			
705.01	„Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național“	=	422.01	„Cheltuieli din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național“
522	„Venituri din dobânzi bancare“	=	423	„Cheltuieli cu comisioane și speze bancare“

b) diferențele de curs valutar aferente creditelor externe și contribuției financiare nerambursabile a Comunității Europene, care se încheie pe măsura achitării ratelor scadente, respectiv la sfârșitul programelor de finanțare, astfel:

— în situația în care contul 412 „Diferențe de curs valutar“ prezintă sold debitor:

	%	=	412	„Diferențe de curs valutar“
706	„Finanțare din credite externe guvernamentale“			
707	„Finanțare din credite externe cu garanția statului“			
705.01	„Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național“			

— în situația în care contul 412 „Diferențe de curs valutar“ prezintă sold creditor:

412	„Diferențe de curs valutar“	=	%	
			706	„Finanțare din credite externe guvernamentale“
			707	„Finanțare din credite externe cu garanția statului“
			705.01	„Finanțarea din contribuția financiară a Comunității Europene la dispoziția Fondului Național“

B. La instituțiile publice finanțate din venituri extrabugetare:

- contul 13 „Casa“;
- contul 412 „Diferențe de curs valutar“ se încheie în funcție de natura diferențelor de curs valutar favorabile sau nefavorabile, astfel:
 - soldul creditor al contului 412 se încheie prin creditul contului 528 „Venituri din anii precedenți și alte surse“;
 - soldul debitor al contului 412 se încheie prin debitul contului 528 „Venituri din anii precedenți și alte surse“;
- contul 420 „Cheltuielile instituției publice finanțate din venituri extrabugetare“ (se încheie prin debitul contului 520 „Veniturile extrabugetare ale instituției publice“). Fac excepție cheltuielile aferente producției neterminate aflate în stoc la 31 decembrie 2002;
- contul 425 „Cheltuielile instituțiilor de învățământ conform Legii nr. 84/1995“ (se încheie prin debitul contului 525 „Veniturile instituțiilor de învățământ conform Legii nr. 84/1995“);
- contul 427 „Cheltuielile activităților sanitare conform Legii nr. 145/1997“ (se încheie prin debitul contului 527 „Venituri din activitatea sanitară“);
- contul 491 „Cheltuieli din venituri pentru finanțarea de bază a instituțiilor de învățământ superior“ (se încheie prin debitul contului 591 „Venituri pentru finanțarea de bază a instituțiilor de învățământ superior“);

- contul 492 „Cheltuieli din alocații bugetare cu destinație specială” (se include prin debitul contului 592 „Venituri din alocații bugetare cu destinație specială”).

Soldurile debitoare ale conturilor 420, 425, 427, 491 și 492, rămase neînchise, în cazul în care veniturile încasate au fost mai mici decât cheltuielile efectuate în limita bugetului aprobat, se închid la finele anului 2002 prin debitul contului 528 „Venituri din anii precedenți și alte surse”.

Soldurile creditoare ale conturilor 520, 525, 527, 591 și 592, rămase după operațiunea de închidere a conturilor 420, 425, 427, 491 și 492, se preiau în creditul contului 528, după depunerea situațiilor financiare anuale.

C. La consiliile locale:

- contul 103 „Disponibil al bugetului local la Trezoreria statului”;
- contul 106 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale”;
- contul 107 „Disponibil din venituri încasate pentru bugetul Capitalei”;
- contul 13 „Casa”;
- contul 335 „Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale”;
- contul 400*) „Cheltuieli curente ale bugetului local”;
- contul 402*) „Cheltuieli cu destinație specială ale bugetului local”;
- contul 434 „Cheltuieli din fondul de tezaur” (se include prin debitul contului 334 „Fondul de tezaur” — la consiliul județean);
- contul 500**) „Venituri curente ale bugetului local”;
- contul 502**) „Venituri cu destinație specială ale bugetului local”;
- contul 507 „Venituri încasate pentru bugetul Capitalei”;
- contul 57 „Rezultatul execuției bugetare”.

NOTĂ:

În situația în care bugetul local nu poate rambursa eventualele împrumuturi restante, dobânzile și comisioanele aferente, conturile 103.01 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local” și 339 „Fondul de rulment” nu prezintă sold.

D. La instituțiile de asigurări sociale de stat:

- contul 103 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat”;
- contul 13 „Casa”;
- contul 408 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat” (se include prin debitul contului 57 „Rezultatul execuției bugetare”);
- contul 436 „Cheltuieli din Fondul pentru plata ajutorului de șomaj” (se include prin debitul contului 336 „Fondul pentru plata ajutorului de șomaj”);
- contul 504 „Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat”;
- contul 506 „Subvenții primite de bugetul asigurărilor sociale de stat” (se include prin creditul contului 57 „Rezultatul execuției bugetare”).

Situațiile financiare anuale ale instituțiilor publice finanțate din bugetul asigurărilor sociale de stat se întocmesc pe formularele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, cu avizul Ministerului Muncii și Solidarității Sociale, în condițiile Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2002 nr. 744/2001, cu modificările ulterioare.

1.12. În baza prevederilor unor acte normative prin care unii agenți economici s-au transformat în instituții publice finanțate de la buget sau din venituri extrabugetare, până la apariția unor precizări metodologice referitoare la transpunerea soldurilor conturilor contabile din bilanțul contabil de închidere a activității desfășurate ca agent economic în conturi contabile aferente instituției publice finanțate de la buget sau din venituri extrabugetare trebuie avute în vedere următoarele:

— asigurarea transferării valorii contabile a mijloacelor fixe și terenurilor care aparțin domeniului public al statului și care au fost evidențiate în contabilitatea regiilor autonome în contul 1015.02 „Patrimoniul public” în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.031/1999, în debitul conturilor 011 „Terenuri” și 013 „Mijloace fixe”, respectiv contul 306 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului” sau 308 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale”;

— asigurarea transferării valorii contabile a terenurilor și mijloacelor fixe din patrimoniul regiei autonome sau societății comerciale în conturile 011 „Terenuri” și 013 „Mijloace fixe”, respectiv contul 307 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului” sau 309 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale”;

— transpunerea soldurilor conturilor de creanțe și datorii în conturile corespunzătoare;

— transpunerea soldului contului 261 „Titluri de participare” în debitul contului 013 „Participații la capitalul social”, respectiv în contul 313 „Fondul participațiilor la capitalul social”;

— transpunerea cheltuielilor aferente investițiilor în continuare din soldul contului 230 „Imobilizări corporale în curs” în contul 415 „Cheltuieli pentru investiții în continuare”;

— transpunerea soldurilor conturilor 201 „Cheltuieli de constituire”, 203 „Cheltuieli de dezvoltare”, 205 „Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare”, 207 „Fondul comercial” și 208 „Alte imobilizări necorporale” etc. în conturile 02 „Imobilizări necorporale” și 312 „Fondul imobilizărilor necorporale”;

— evidențierea ajutoarelor materiale datorate personalului din soldul contului 423 „Personal ajutoare materiale datorate” în contul 233 „Decontări privind asigurările sociale”;

— evidențierea participării personalului la profit din soldul contului 424 „Participarea salariaților la profit” în contul 231 „Creditori”;

*) Se include prin debitul contului 57 „Rezultatul execuției bugetare”.

**) Se include prin creditul contului 57 „Rezultatul execuției bugetare”.

— închiderea conturilor de provizioane deoarece instituțiile publice nu constituie provizioane;

— trecerea soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor care nu pot fi transpuse în conturi corespunzătoare din Planul de conturi pentru instituțiile publice, în debitul sau în creditul contului 528 „Venituri din anii precedenți și alte surse” sau 702 „Finanțarea bugetară din anii precedenți și alte surse”, după caz.

1.13. Potrivit prevederilor art. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 70/2002 privind administrarea unităților sanitare publice de interes județean și local, terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea unitățile sanitare publice de interes județean sau local fac parte integrantă din domeniul public al județelor, comunelor, orașelor și municipiilor și se află în administrarea consiliilor județene sau a consiliilor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și sectoarelor municipiului București. În baza protocoalelor de predare-primire a bunurilor care fac obiectul ordonanței sus-menționate se efectuează înregistrările:

— la unitățile administrativ-teritoriale, intrarea terenurilor și clădirilor în care își desfășoară activitatea unitățile sanitare publice în domeniul public al unității administrativ-teritoriale:

	%	=	308	„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”
011	„Terenuri”			analitic: 308.01 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al județului”
	analitic: 011.03 „Terenuri care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”			analitic: 308.02 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public de interes local”
012	„Amenajări de terenuri”			
	analitic: 012.03 „Amenajări de terenuri care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”			
013	„Mijloace fixe”			
	analitic: 013.03 „Mijloace fixe care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”			

— la unitățile sanitare publice de interes județean sau local, scăderea din evidență a terenurilor și clădirilor din domeniul privat al statului:

307	„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului”	=		%
			011	„Terenuri”
				analitic: 011.02 „Terenuri care alcătuiesc domeniul privat al statului”
			012	„Amenajări de terenuri”
				analitic: 012.02 „Amenajări de terenuri care alcătuiesc domeniul privat al statului”
			013	„Mijloace fixe”
				analitic: 013.02 „Mijloace fixe care alcătuiesc domeniul privat al statului”

1.14. În vederea gestionării în bune condiții a fondurilor puse la dispoziție de consiliile locale pentru finanțarea proiectelor aferente Programului SAPARD — Măsura 2.1 „Dezvoltarea și îmbunătățirea infrastructurii rurale” se procedează astfel:

— Sumele virate de Ministerul Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței unităților administrativ-teritoriale pentru finanțarea cheltuielilor de proiectare privind întocmirea studiilor de fezabilitate necesare elaborării documentelor aferente programelor SAPARD, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 73/2002 pentru asigurarea fondurilor necesare elaborării proiectelor aferente Programului SAPARD, Măsura 2.1 „Dezvoltarea și îmbunătățirea infrastructurii rurale”, aprobată prin Legea nr. 552/2002, se înregistrează astfel:

410	„Cheltuielile instituției publice finanțate de la buget”, capitolul 63.01 „Servicii și dezvoltare publică și locuințe”, titlul 39.28 „Transferuri de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea proiectării studiilor de fezabilitate”	=	700.02	„Finanțarea din bugetul local”
-----	--	---	--------	--------------------------------

— Sumele încasate de unitățile administrativ-teritoriale de la Ministerul Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței se înregistrează astfel:

103	„Disponibil al bugetului local la Trezoreria statului”	=	500	„Venituri curente ale bugetului local”, capitolul 37.02 „Subvenții primite din bugetul de stat”, subcapitolul 37.02.05 „Subvenții primite de bugetele locale pentru finanțarea studiilor de fezabilitate aferente proiectelor SAPARD”
-----	--	---	-----	---

— Sumele reprezentând finanțarea SAPARD care urmează a fi primite de unitățile administrativ-teritoriale în calitate de beneficiari ai proiectelor acceptate de Agenția SAPARD se înregistrează în contul de venituri cu destinație specială al bugetelor locale 31.02.08 „Donații și sponsorizări”.

În contabilitatea bugetelor locale sumele primite de la Agenția SAPARD se înregistrează astfel:

103	„Disponibil al bugetului local la Trezoreria statului”	=	502	„Venituri cu destinație specială ale bugetului local”, capitolul 31.02.08 „Donații și sponsorizări”
-----	--	---	-----	---

— Creditele bugetare deschise și plățile efectuate din bugetul local pentru proiectele cu finanțare SAPARD de la capitolul de cheltuieli 68.02 „Transporturi și comunicații” sau 63.02 „Servicii și dezvoltare publică și locuințe”, după caz,

vor fi transferate, după primirea fondurilor de la Agenția SAPARD și numai în limita acestora, la capitolul de cheltuieli cu destinație specială 96.02 „Cheltuieli cu destinație specială”, subcapitolul 07 „Cheltuieli din donații și sponsorizări”.

În acest scop, după primirea fondurilor de la Agenția SAPARD unitățile administrativ-teritoriale vor efectua următoarele operațiuni:

— la nivelul fondurilor primite înregistrate la subcapitolul de venituri 31.02.08 „Donații și sponsorizări”, după majorarea corespunzătoare a bugetului local potrivit prevederilor art. 36 alin. (2) din Legea nr. 189/1998 privind finanțele publice locale, se deschid credite bugetare de la capitolul 96.02 „Cheltuieli cu destinație specială”, subcapitolul 07 „Cheltuieli din donații și sponsorizări”;

— în limita creditelor bugetare deschise se reconstituie plățile de casă efectuate de la capitolul de cheltuieli 68.02 „Transporturi și comunicații” sau 63.02 „Servicii și dezvoltare publică și locuințe”, după caz, prin virarea sumelor aferente proiectelor cu finanțare SAPARD din contul de cheltuieli cu destinație specială al bugetului local 96.02.07 „Cheltuieli din donații și sponsorizări”.

În contabilitatea unităților administrativ-teritoriale se efectuează operațiunea:

700.02 „Finanțarea din bugetul local”, capitolul 63.02 „Servicii și dezvoltare publică și locuințe”, capitolul 68.02 „Transporturi și comunicații”	=	700.02 „Finanțarea din bugetul local”, capitolul 96.02 „Cheltuieli cu destinație specială”, subcapitolul 07 „Cheltuieli din donații și sponsorizări”
--	---	--

În contabilitatea execuției bugetelor locale:

400 „Cheltuieli curente ale bugetului local”, capitolul 96.02 „Cheltuieli cu destinație specială”, subcapitolul 07 „Cheltuieli din donații și sponsorizări”	=	400 „Cheltuieli curente ale bugetului local”, capitolul 63.02 „Servicii și dezvoltare publică și locuințe”
---	---	--

1.15. Începând cu 1 ianuarie 2003 se anulează înregistrările contabile, potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor nr. 460/2000 pentru aprobarea Precizărilor privind reflectarea în contabilitatea consiliilor locale și a instituțiilor publice de interes local a unor operațiuni, referitoare la rambursarea împrumuturilor pentru investiții și împrumuturilor temporare din Trezoreria statului rambursate în anul în care au fost contractate:

500 „Venituri curente ale bugetului local”	=	103 „Disponibil al bugetului local la Trezoreria statului”
--	---	--

Înregistrarea corectă a rambursării împrumuturilor contractate în anul curent sau în anii precedenți:

400 „Cheltuieli curente ale bugetului local”	=	103 „Disponibil al bugetului local la Trezoreria statului”
--	---	--

1.16. Potrivit art. 10 alin. (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, care intră în vigoare de la 1 ianuarie 2003, „Veniturile și cheltuielile Fondului special pentru dezvoltarea sistemului energetic și ale Fondului special al drumurilor publice se introduc în bugetul de stat ca venituri și cheltuieli cu destinație specială, urmând regulile și principiile acestui buget”.

În conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 147/2002 pentru reglementarea unor probleme financiare și pentru modificarea unor acte normative, disponibilitățile Fondului special pentru dezvoltarea sistemului energetic și ale Fondului special al drumurilor publice, existente la data de 31 decembrie 2002 în soldul conturilor 30.13 „Disponibil din Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic” și, respectiv, 30.18 „Disponibil din Fondul special al drumurilor publice”, se virează de ordonatorii principali de credite care gestionează aceste fonduri în contul de deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat 81.99.04 „Deficit al bugetului asigurărilor sociale de stat”, deschis pe seama Ministerului Muncii și Solidarității Sociale la Direcția trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, până la data de 25 ianuarie 2003.

În contabilitatea Ministerului Industriei și Resurselor se efectuează următoarea înregistrare:

347 „Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic”	=	147 „Disponibil din Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic”
--	---	---

În contabilitatea Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței se efectuează următoarea înregistrare:

348 „Fondul special al drumurilor publice”	=	148 „Disponibil din Fondul special al drumurilor publice”
--	---	---

După efectuarea operațiunilor de mai sus următoarele conturi nu mai prezintă sold și se elimină din Planul de conturi pentru instituțiile publice:

147 „Disponibil din Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic”;

148 „Disponibil din Fondul special al drumurilor publice”;

347 „Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic”;

348 „Fondul special al drumurilor publice”;

447 „Cheltuieli din Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic”;

448 „Cheltuieli din Fondul special al drumurilor publice”.

În situația în care din fondurile respective au fost efectuate cheltuieli de capital evidențiate în contul 415 „Cheltuieli pentru investiții în continuare”, conturile 347 și 348 prezintă sold până la finele anului în care obiectivele de investiții au fost recepționate, puse în funcțiune și înregistrate ca mijloace fixe, când are loc închiderea contului 415 „Cheltuieli pentru investiții în continuare”.

1.17. Instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau din bugetele fondurilor speciale, care au gestionat venituri în regim extrabugetar și care, în conformitate cu prevederile pct. 2.17 alin. (1) din Normele metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2002, au virat sumele aflate în soldul conturilor de disponibil, vor avea în vedere următoarele înregistrări contabile:

a) crearea obligației de virare la buget a disponibilităților aflate în cont:

	%	=	232	„Decontări cu bugetul statului“
520	„Veniturile extrabugetare ale instituției publice“			
528	„Venituri din anii precedenți și alte surse“			

b) pe baza extrasului de cont, virarea disponibilităților la bugetul statului:

232	„Decontări cu bugetul statului“	=	120	„Disponibil al instituției publice finanțate din venituri extrabugetare“
-----	---------------------------------	---	-----	--

c) în situația în care există sume aflate în conturile de creanțe și obligații, materiale și alte valori etc. din activitățile extrabugetare care se desființează, în condițiile legii, soldul contului 528 „Venituri din anii precedenți și alte surse“ se transferă în contul 702 „Finanțare de la buget privind anii precedenți și alte surse“;

d) în situația în care veniturile extrabugetare au fost gestionate de ordonatorul principal de credite și transmise spre utilizare serviciilor descentralizate ale acestuia prin contul 213 „Alte decontări“ se vor efectua următoarele înregistrări contabile:

d1) la instituțiile publice subordonate care au primit sume din venituri extrabugetare:

— crearea obligației de virare la buget a disponibilităților aflate în cont:

213	„Alte decontări“	=	232	„Decontări cu bugetul statului“
-----	------------------	---	-----	---------------------------------

— pe baza extrasului de cont, virarea disponibilităților la bugetul statului:

232	„Decontări cu bugetul statului“	=	120	„Disponibil al instituției publice finanțate din venituri extrabugetare“
-----	---------------------------------	---	-----	--

d2) la instituțiile publice care au acordat sume din venituri extrabugetare:

— pe baza datelor comunicate de instituțiile publice subordonate, sumele virate la bugetul statului reprezentând disponibilitățile aflate în cont la finele anului:

	%	=	213	„Alte decontări“
520	„Veniturile extrabugetare ale instituției publice“			— sume provenite din veniturile anului curent;
528	„Venituri din anii precedenți și alte surse“			— sume provenite din veniturile anilor precedenți

2. Întocmirea conturilor de execuție bugetară și a anexelor

Potrivit prevederilor art. 42 alin. (2) și ale art. 43 din Legea nr. 72/1996, respectiv ale art. 30 și 31 din Legea nr. 189/1998, întocmirea și raportarea conturilor anuale de execuție a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale și a bugetelor fondurilor speciale se fac pe structura bugetelor aprobate în baza prevederilor Legii nr. 743/2001, Legii nr. 744/2001, cu modificările și completările ulterioare, și ale hotărârilor consiliilor locale și județene din anul 2002, cu respectarea precizărilor din subsolul formularelor privind „raportarea anuală“.

Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, precum și alte autorități publice care au aprobate prin Legea nr. 743/2001, cu modificările ulterioare, „bugete pe programe“ vor avea în vedere și prevederile Circularei Ministerului Finanțelor Publice nr. 21.051/2002.

2.1. Formularul „Contul de execuție a bugetului instituției publice“ (anexa nr. 10, cuprinsă în situațiile financiare aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.801/1995, cu modificările ulterioare) se întocmește de instituțiile publice, indiferent de subordonare și de modul de finanțare, cu date referitoare la denumirea și simbolul capitolelor și subcapitolelor din bugetul aprobat (buget de stat, bugete locale, buget de asigurări sociale de stat, fonduri speciale, credite externe, fonduri externe nerambursabile și venituri extrabugetare, pe structura clasificăției bugetare).

Instituțiile publice care, potrivit legii, își finanțează cheltuielile din venituri extrabugetare și alocații de la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, detaliază alocațiile primite la codul 38.03.01 „Alocații de la bugetul de stat pentru instituții publice“ sau 38.03.02 „Alocații de la bugetul local pentru instituții publice“, astfel:

- din alocații de la buget pentru instituțiile publice — titlul 34 „Subvenții“, articolul 35.01;
- din transferuri — titlul 38 „Transferuri“.

2.2. Formularul „Detalierea cheltuielilor“ (anexa nr. 14, cuprinsă în situațiile financiare aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.801/1995, cu modificările ulterioare) se completează pe articole și alineate în cadrul fiecărui capitol de cheltuieli, respectiv mijloc extrabugetar și domeniu de activitate. Fac excepție instituțiile publice care raportează plăți la capitolul 57 „Învățământ“, care vor detalia pe subcapitole, articole și alineate.

În anexa nr. 14 la situațiile financiare aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.801/1995, cu modificările ulterioare, ce se depun la Ministerul Finanțelor Publice, coloana „Plăți efectuate“ se completează pe articole și alineate la nivel de capitole, respectiv domeniu de activitate, iar coloana „Cheltuieli efective“ nu se completează.

2.3. Anexa nr. 15 „Disponibil de mijloace cu destinație specială“ la situațiile financiare aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.801/1995, cu modificările ulterioare, se completează de instituțiile publice care dețin disponibilități din mijloace cu destinație specială, potrivit legii, cu respectarea precizărilor din subsolul formularului.

Instituțiile care au raportat plăți din fonduri externe nerambursabile (de la Uniunea Europeană și alte instituții) vor detalia aceste plăți conform modelului prezentat în anexa nr. 11 la prezentele norme metodologice.

2.4. Ordonatorii de credite care gestionează fonduri speciale, potrivit legii, răspund de exactitatea încheierii execuției fondurilor speciale la finele anului 2002.

Execuția bugetelor fondurilor speciale de mai jos se raportează în formularul prezentat în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice, care înlocuiește anexa nr. 15b) la situațiile financiare aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.801/1995, cu modificările ulterioare, pe structura indicatorilor privind veniturile și cheltuielile fiecărui fond special aprobat prin legea bugetară anuală, cu desfășurarea pe subdiviziunile clasificăției funcționale și economice:

- Fondul de asigurări sociale de sănătate;
- Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic;
- Fondul special al drumurilor publice;
- Fondul special pentru protejarea asiguraților.

Disponibilul raportat la pct. V din anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice trebuie să corespundă cu disponibilitățile aflate în conturile corespunzătoare deschise la trezoreriile statului.

2.5. Instituțiile publice care au în administrare bunuri din domeniul public sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, după caz, precum și cele care au participații la capitalul social al unor societăți comerciale, în condițiile legii, întocmesc „Situația activelor imobilizate” conform formularului prezentat în anexa nr. 17 la prezentele norme metodologice.

2.6. „Situația creanțelor și datoriilor” (anexa nr. 18 la situațiile financiare aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.801/1995, cu modificările ulterioare) se întocmește de instituțiile publice pentru creanțele și datoriile existente în sold la finele anului 2002, distinct pe surse de proveniență a creanțelor, respectiv a datoriilor (alocații bugetare, venituri extrabugetare, fonduri speciale, împrumuturi externe).

Instituțiile publice finanțate din venituri extrabugetare și alocații de la bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, raportează situația creanțelor și datoriilor la codul 21 (pentru creanțe) și 24 (pentru datorii).

2.7. Anexa nr. 20 („Plăți restante”) la situațiile financiare aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.801/1995, cu modificările ulterioare, se completează la 31 decembrie 2002 de instituțiile publice cu sumele reprezentând plățile restante ale acestora față de furnizori, bugetul de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale și alți creditori.

2.8. Formularele „Venituri, cheltuieli și excedente ale bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale la 31 decembrie 2002” [anexa nr. 12a) la prezentele norme metodologice] și „Situația numerică a unităților administrativ-teritoriale la 31 decembrie 2002” [anexa nr. 12b) la prezentele norme metodologice] se întocmesc anual de unitățile administrativ-teritoriale cu indicatori de sinteză privind veniturile proprii și celelalte surse în completare, cheltuielile și excedentul bugetului local respectiv.

Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București centralizează indicatorii respectivi pe ansamblul județului și al municipiului București și depun formularul centralizat o dată cu situațiile financiare anuale.

2.9. Instituțiile publice finanțate din venituri extrabugetare și alocații acordate de la bugetul de stat, după caz, prevăzute în anexa nr. 3 la Legea nr. 743/2001, cu modificările ulterioare, întocmesc „Contul de execuție privind veniturile, alocațiile și cheltuielile instituțiilor publice la 31 decembrie 2002”, prezentat în anexa nr. 2 la prezentele norme metodologice.

Ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice și instituțiile publice autonome care au cuprins în anexa nr. 3 la Legea nr. 743/2001, cu modificările ulterioare, prevederi privind veniturile ce se administrează în regim extrabugetar, potrivit legii, întocmesc și conturi de execuție a veniturilor și cheltuielilor respective, pe structura prevăzută în anexa respectivă.

2.10. Instituțiile publice care au contractat credite externe, în condițiile legii, au obligația de a înregistra în contabilitate operațiunile privind creditele externe, potrivit Precizărilor Ministerului Finanțelor nr. 3.329/1993, modificate și completate prin Precizările Ministerului Finanțelor nr. 109/1995, respectiv potrivit normelor proprii elaborate de acestea și avizate de Ministerul Finanțelor.

Intrările de credite externe prevăzute în bugetul aprobat pentru anul 2002 se raportează prin „Contul de execuție privind intrările de credite externe” (anexele nr. 3 și 4 la prezentele norme metodologice), care se completează în conformitate cu instrucțiunile prevăzute la pct. 2.11 din Precizările metodologice nr. 15.370/2002 privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2001.

2.11. Situațiile financiare centralizate ce se depun la Ministerul Finanțelor Publice mai cuprind:

- Situația soldurilor conturilor de disponibilități aflate la trezoreriile statului și unitățile băncilor comerciale la 31 decembrie 2002 (anexa nr. 5 la prezentele norme metodologice);
- Situația privind creditele deschise și plățile de casă efectuate prin trezoreriile statului la 31 decembrie 2002 (anexa nr. 6 la prezentele norme metodologice);
- Situația privind execuția veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale la 31 decembrie 2002 (anexa nr. 7 la prezentele norme metodologice);
- Situația numărului de instituții de protecție a copilului aflat în dificultate și a numărului de copii asistați la 31 decembrie 2002 [anexa nr. 7a) la prezentele norme metodologice];

— Situația numărului de instituții de protecție specială a persoanelor cu handicap și a numărului de asistați la 31 decembrie 2002 [anexa nr. 7b) la prezentele norme metodologice];

— Situația realizării investițiilor finanțate parțial din împrumuturi externe la 31 decembrie 2002 [anexa nr. 12c) la prezentele norme metodologice] care se întocmește de consiliile locale și județene care realizează investiții finanțate parțial din împrumuturi externe.

Ministerul de Interne și Serviciul de Protecție și Pază care au intrat în acțiuni de compensare a obligațiilor față de Societatea Națională a Petrolului „Petrom” — S.A., potrivit legii, întocmesc „Contul de execuție privind cheltuielile bugetare efectuate prin compensare la 31 decembrie 2002” potrivit modelului prezentat în anexa nr. 21 la prezentele norme metodologice.

3. Semnarea și depunerea situațiilor financiare

3.1. Situațiile financiare anuale compuse din bilanț, cont de execuție bugetară și anexe ce se întocmesc de instituțiile publice se semnează de conducătorul instituției și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

Potrivit art. 11 alin. (2) din Legea nr. 82/1991, republicată, „Persoanele prevăzute la art. 1 organizează și conduc contabilitatea, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare și răspund împreună cu personalul din subordine de organizarea și conducerea contabilității [...]”.

Potrivit art. 11 alin. (5) din Legea nr. 82/1991, republicată, „Instituțiile publice la care contabilitatea nu este organizată în compartimente distincte sau care nu au personal încadrat cu contract individual de muncă, potrivit legii, pot încheia contracte de prestări de servicii, pentru conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, cu societăți comerciale de expertiză contabilă sau cu persoane fizice autorizate, conform legii. Încheierea contractelor se face cu respectarea reglementărilor privind achizițiile publice de bunuri și servicii. Plata serviciilor respective se face din fonduri publice cu această destinație”.

Numirea directorului economic, a contabilului-șef sau a altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție în cadrul ministerelor și celorlalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și al altor autorități publice centrale ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite se face cu avizul Ministerului Finanțelor Publice.

Directorii economici, contabilii-șefi sau alte persoane împuternicite să îndeplinească această funcție în cadrul instituțiilor subordonate ministerelor și celorlalte organe de specialitate ale administrației publice centrale sunt numiți cu avizul conducătorului compartimentului financiar-contabil din cadrul ministerului sau organului central respectiv, pe baza propunerii ordonatorului de credite al instituției respective.

Conducătorii compartimentelor financiar-contabile din cadrul instituțiilor publice finanțate din bugetele locale sunt numiți cu avizul conducătorului financiar-contabil al unității administrativ-teritoriale respective.

Prevederile art. 11 alin. (2) din Legea nr. 82/1991, astfel cum au fost modificate prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, se referă la interdicția de a mai angaja în funcția de conducere a compartimentului financiar-contabil persoane fără studii superioare economice începând cu data publicării ordonanței în Monitorul Oficial al României, Partea I, (31 august 2001), astfel încât persoanele cu studii medii încadrate înainte de apariția ordonanței pot fi menținute în continuare în funcție.

3.2. Instituțiile publice au obligația să prezinte la unitățile de trezorerie și contabilitate publică la care au deschise conturile bilanțul contabil și contul de execuție bugetară pe anul 2002, pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, care trebuie să coincidă cu cele din conturile corespunzătoare deschise la unitățile de trezorerie și contabilitate publică.

Având în vedere multiplele deficiențe constatate pe linia concordanței între plățile de casă efectuate din creditele bugetare raportate prin conturile de execuție și plățile efectuate și înregistrate în conturile corespunzătoare, deschise la unitățile de trezorerie și contabilitate publică, instituțiile publice au obligația să prezinte situațiile financiare ordonatorului de credite superior la termenele stabilite de acesta, numai cu viza unităților de trezorerie și contabilitate publică pentru confirmarea exactității plăților de casă și a disponibilităților din conturi.

Bilanțurile contabile care nu corespund cu datele din evidența trezoreriilor statului se vor restitui instituțiilor publice respective pentru a introduce corecturile corespunzătoare.

Este interzis instituțiilor publice să centralizeze bilanțurile și conturile de execuție ale instituțiilor din subordine fără viza unităților de trezorerie și contabilitate publică.

3.3. În raportul de analiză pe bază de bilanț se prezintă în mod deosebit situația creanțelor pe categorii și surse de finanțare și cauzele care le-au determinat, precum și măsurile stabilite pentru lichidarea acestora.

Se vor menționa și cauzele care au determinat efectuarea de plăți în avans pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fonduri publice, potrivit legii, care nu s-au materializat în bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate și care nu au fost restituite instituțiilor publice până la finele anului, pentru reconstituirea plăților de casă.

O atenție deosebită se va acorda și obligațiilor rămase neachitate la finele anului, în special plăților restante către agenții economici, cu efecte negative asupra blocajului economico-financiar.

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

Instituțiile publice care în anul 2002 au inclus pe cheltuieli, în condițiile legii, contravaloarea unor pagube care nu se datorează culpei unei persoane menționează natura și valoarea pagubelor respective.

În raportul de analiză pe bază de bilanț se menționează și valoarea mijloacelor fixe scoase din funcțiune înainte de expirarea duratei normale de utilizare, precum și a bunurilor materiale de clasă sau clasate, după caz (de exemplu: medicamente cu termen de valabilitate expirat).

Ordonatorii de credite au obligația de a analiza structura stocurilor inventariate și de a determina materialele aflate în stoc fără mișcare, cu mișcare lentă sau de prisos, cauzele menținerii acestora, precum și răspunderea persoanelor vinovate de imobilizarea fondurilor în astfel de bunuri.

3.4. Situațiile financiare anuale proprii ale ministerelor, celorlalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, ale altor autorități publice, instituțiilor publice autonome și ale instituțiilor publice subordonate sunt însoțite de „Raportul privind certificarea bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară” întocmit în condițiile legii.

Constituie contravenție și se sancționează potrivit legii aprobarea bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară fără raport de certificare.

3.5. În conformitate cu prevederile art. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 656/1997 privind aprobarea Clasificării activităților din economia națională — CAEN, organele de specialitate ale administrației publice centrale și locale și instituțiile publice subordonate au obligația de a înscrie în cartușul de pe prima pagină a formularului „Situații financiare” codul de activitate CAEN din Clasificarea activităților din economia națională — ediție revizuită —, aprobată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002.

3.6. Ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice și instituțiile publice autonome au obligația să se prezinte la Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice pentru a primi gratuit discheta cu programul informatic de contabilitate publică, respectiv de centralizare a situațiilor financiare pentru instituții publice, în vederea depunerii situației financiare centralizate la Ministerul Finanțelor Publice și pe suport magnetic.

Nu se mai admite depunerea situațiilor financiare fără prezentarea pe suport magnetic.

3.7. Precizările de mai sus se aplică în mod corespunzător și de către primăriile comunale.

3.8. Situațiile financiare se depun la organul ierarhic superior la termenele stabilite de acesta.

Situațiile financiare centralizate privind execuția bugetului de stat pe anul 2002, întocmite de ministere, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice și de instituțiile publice autonome, precum și situațiile financiare privind execuția bugetului local pe anul 2002, întocmite de direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, se depun la Ministerul Finanțelor Publice — Direcția contabilității publice cel mai târziu până la data de 14 februarie 2003.

Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice și instituțiile publice autonome depun o copie de pe situațiile financiare centralizate și la Direcția generală de programare bugetară sectorială și securitate socială.

Situațiile financiare centralizate se depun la Ministerul Finanțelor Publice de 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 situațiile financiare prezentate.

3.9. Prevederile precizărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice privind închiderea conturilor, întocmirea și centralizarea situațiilor financiare anterioare exercițiului curent rămân valabile în măsura în care nu au fost modificate prin prezentele norme metodologice.

3.10. Potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 32/2002 privind aprobarea Planului de acțiuni pe anii 2002 și 2003 al Programului de guvernare, Direcției contabilității publice îi revine sarcina restructurării contabilității bugetare prin „Suplimentarea contabilității de fluxuri de lichidități cu contabilitatea de obligații”, cu termen de realizare decembrie 2002.

Obiectivul s-a concretizat prin elaborarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității patrimoniului instituțiilor publice, a Planului de conturi pentru instituții publice, precum și a Monografiei privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni, care au fost aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.746/2002.

Aceste reglementări vor fi aplicate experimental în semestrul I al anului 2003, în paralel cu reglementările existente, de către instituțiile prevăzute în anexa la ordinul menționat mai sus.

Pe baza concluziilor desprinse ca urmare a aplicării acestor reglementări, prevederile acestora vor face obiectul unor eventuale completări.

Noile reglementări urmează să se aplice de toate instituțiile publice începând cu 1 ianuarie 2004.

MINISTERUL (ORGANUL CENTRAL)

CONTUL DE EXECUTIE
 a fondului special.....
 la 31 decembrie 2002

- mii lei -

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi aprobate initial	Prevederi definitive	Realizari	3/2 %
A	B	1	2	3	4
I. VENITURI-TOTAL *)					

II. CHELTUIELI- TOTAL *)					

III. EXCEDENT/ DEFICIT (I - II)					
IV. DISPONIBIL LA INCEPUTUL ANULUI	X	X			
V. DISPONIBIL LA FINELE ANULUI (III + IV)	X	X			

*) Indicatorii se vor desfasura potrivit bugetului fondului special aprobat prin legea bugetara anuala.

CONDUCATORUL INSTITUTIEI

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
 FINANCIAR-CONTABIL,

¹⁾ Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL (ORGANUL CENTRAL)
Institutie.....

CONTUL DE EXECUTIE
privind veniturile, alocatiile si cheltuielile
institutiilor publice la 31 decembrie 2002 *)

- mii lei -

CAPITOL	:	VENITURI	:	ALOCATII	:	CHELTUIELI	:	din care:						
								Cheltuieli de personal	Cheltuieli de materiale si servicii	Cheltuieli de capital				
INSTITUTIA PUBLICA	:	0	:	1	:	2	:	3	:	4	:	5	:	6
TOTAL	I	.....											
	II	.....											
din care	III	.....											
CAPITOLUL	I	.....											
	II	.....											
	III	.....											
INSTITUTIA PUBLICA	I	.....											
	II	.....											
	III	.....											
Etc.	I	.....											
	II	.....											
	III	.....											

*)

- I = Prevederi aprobate initial
- II = Prevederi definitive
- III = Realizari

Se intocmeste de ministere si celelalte organe centrale care au acordat alocatii,
defalcate pe institutii subordonate potrivit programelor aprobate.
Datele din anexa trebuie sa corespunda cu cele din contul de executie.

CONducATORUL INSTITUTIEI,

CONducATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,

¹⁾ Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL (ORGANUL CENTRAL)

CONTUL DE EXECUTIE

privind intrarile de credite externe
la 31 decembrie 2002

- mii lei -

Denumirea *) indicatorilor	Cod	Intrarile de credite externe		Cheltuieli din credite externe		
		Prevederi initiale	Prevederi definitive	TOTAL	din trageri an curent	din disponibi din sold
				PLATI		
A	B	1	2	3 = 4 + 5	4	5

*) Se înscrie din capitolul, subcapitolul și titlul de cheltuieli potrivit programului aprobat.

CONDUCATORUL INSTITUTIEI,

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,¹⁾ Anexa nr. 3 este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL (ORGANUL CENTRAL)

CONTUL DE EXECUTIE

privind intrarile de credite externe
la 31 decembrie 2002

- detalierea pe articole de cheltuieli

- mii lei -

Denumirea indicatorilor	Cod	Intrarile de credite externe		Cheltuieli din credite externe		
		Prevederi initiale	Prevederi definitive	TOTAL	din trageri an curent	din disponibil din sold
				PLATI		
A	B	1	2	3 = 4 + 5	4	5

CONDUCATORUL INSTITUTIEI,

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,¹⁾ Anexa nr. 4 este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL (ORGANUL CENTRAL)

SITUAȚIA
soldurilor conturilor de disponibilitati aflate la trezoreriile
statului si unitatile bancilor comerciale
la 31 decembrie 2002

-mii lei-

Conturile de disponibil		Soldul conturilor de disponibilitati		
Simbol	Denumire	Total	din care la	
			Trezorerii *)	Banci **) comerciale
A	B	1	2	3

*) Se desfasoara pe trezorerii judetene

**) Se inscriu bancile comerciale la care institutiile publice au deschise conturi de disponibilitati in baza unor acte normative

CONDUCATORUL INSTITUTIEI,

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,

1) Anexa nr. 5 este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL (ORGANUL CENTRAL)

SITUATIA
privind creditele deschise si platile de casa efectuate prin
trezoreriile statului la 31 decembrie 2002

DENUMIREA JUDETULUI	DENUMIREA CAPITOLELOR DE CHELTUIEI BUGETARE	COD Capitol	CREDITE DESCHISE :	PLATI DE CASA
0	1	2	3	4
	Invatamant	57.01		
Jud. Alba				
Jud. Arad				
.....				
.....				
.....				
	Sanatate	58.01		
Jud. Alba				
Jud. Arad				
.....				
.....				
.....				
TOTAL				

CONDUCATORUL INSTITUTIEI,

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,

1) Anexa nr. 6 este reprodusă în facsimil.

Direcția generală a Finanțelor publice și controlului
finanțiar de stat a județului

SITUATIA
privind executia veniturilor și Cheltuielilor bugetelor locale
pe unitati administrativ-teritoriale la 31 decembrie 2003

Sursa veniturilor Administrative (in ordine alfabetică)	RENTA (60300)		Sumele de chisla pe TVA pentru logane locale	Cota de impozit pe venit	Sume de chisla pe venit pentru activitatea agricola	Sume de chisla pe venit pentru activitatea industrială și șantier de construcții	Sume de chisla pe venit pentru activitatea comercială și serviciilor	Sume de chisla pe venit pentru activitatea de servicii școlare	Alte venituri neimpozabile	CIT CARA (in cifra de venit)			SIT CARA (in cifra de chisla)				Temporari conectați la canal									
	VENITURI TOTAL TOTAL	VENITURI TOTAL								VENITURI TOTAL	VENITURI TOTAL	VENITURI TOTAL	VENITURI TOTAL	VENITURI TOTAL	VENITURI TOTAL	VENITURI TOTAL		VENITURI TOTAL	VENITURI TOTAL	VENITURI TOTAL	VENITURI TOTAL					
TOTAL JUDEȚ (60300)	3.12	4.13	0.13	0.13	14.213	14.213	14.213	14.213	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						
A. Servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00					
B. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00					
C. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00					
D. Servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
E. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
F. Servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
G. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
H. Servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
I. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
J. Servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
K. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
L. Servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
M. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
N. Servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
O. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
P. Servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Q. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
R. Servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
S. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
T. Servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
U. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
V. Servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
W. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
X. Servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Y. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Z. Servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
AA. Total servicii școlare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

CONDUCATORUL INSTITUTULUI

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI FINANCIAR-CONTABIL

1) Anexa nr. 7 este reprodusă în facsimil.

SITUAȚIA
numărului de instituții de protecție a copilului aflat în dificultate și a numărului de copii asistați la 31 decembrie 2002

Nr crt	Denumirea unității administrativ- teritoriale	Nr unități pentru protecția copilului	Număr total copii asistați	Număr asistenți personali
0	1	2	3	4
	TOTAL JUDEȚ			
	din care :			
	1			
	2			
	3			
	4			
	5			
	6			
	7			
	8			
	9			
	10			

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil,

¹⁾ Anexa nr. 7a) este reprodusă în facsimil.

SITUAȚIA
numărului de instituții de protecție specială a persoanelor cu handicap și a numărului
de asistați la 31 decembrie 2002

Nr crt	Denumirea unității administrativ teritoriale	Nr unități de protecție specială a persoanelor cu handicap		Număr total persoane asistate		Număr asistenți personali	
		Adulți	Copii	Adulți	Copii	Adulți	Copii
0	1	2	3	4	5	6	7
	TOTAL JUDET						
	din care :						
	1						
	2						
	3						
	4						
	5						
	6						
	7						
	8						
	9						
	10						

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil,

¹⁾ Anexa nr. 7b) este reproducă în facsimil.

MINISTERUL (Instituția)

EXECUȚIA
fondurilor externe nerambursabile
la 31 decembrie 2002

- mii lei -

Denumire indicator	Cod	Program anual	Realizări
I TOTAL VENITURI (cod 002)	001		
VENITURI FISCALE (cod 40.30.01+22.30.09+22.30.21+22.30.22)	002		
Donații	40.30.01		
Venituri din dobânzi	22.30.09		
Diferențe de curs favorabile	22.30.21		
Diferențe de curs nefavorabile (se scad)	22.30.22		
II TOTAL CHELTUIELI (cod 51.30 + 57.30 +)	50.30		
CHELTUIELI CURENTE (cod 02 + 20 + 34 + 38)	01		
CHELTUIELI DE PERSONAL	02		
CHELTUIELI MATERIALE ȘI SERVICII	20		
SUBVENȚII	34		
TRANSFERURI	38		
CHELTUIELI DE CAPITAL	70		
CAPITOLUL "AUTORITĂȚI PUBLICE" (cod 01+ 70)	51.30		
CHELTUIELI CURENTE (cod 02+20+34+38)	01		
CHELTUIELI DE PERSONAL	02		
CHELTUIELI MATERIALE ȘI SERVICII	20		
SUBVENȚII	34		
TRANSFERURI	38		
CHELTUIELI DE CAPITAL	70		
CAPITOLUL "ÎNVĂȚĂMÂNT"	57.30		
etc			
...			
...			
III EXCEDENT/ DEFICIT (I - II)	90		
IV DISPONIBIL LA ÎNCEPUTUL ANULUI	x	x	
DISPONIBIL LA FINELE ANULUI (III + IV)	x	x	

NOTĂ: Nu se completează cap. I TOTAL VENITURI de instituțiile publice care primesc fonduri externe nerambursabile prin Ministerul Finanțelor Publice.

¹⁾ Anexa nr. 11 este reprodusă în facsimil.

**VENITURI, CHELTUIELI SI EXCEDENTE ALE BUGETELOR
LOCALE PE UNITATI ADMINISTRATIV-TERITORIALE
la 31 decembrie 2002**

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rand	Prevederi anuale	- mii lei - Realizat
I COMUNE			
Venituri proprii	1		
Cote defalcate din impozitul pe salarii	2		
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru bugetele locale	3		
Cote defalcate din impozitul pe venit	4		
Sume defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	5		
Sume defalcate din impozitul pe venit pentru subventionarea energiei termice livrate populatiei	6		
Sume alocate de consiliul judetean pentru echilibrarea bugetelor locale	7		
Subventii primite din bugetul de stat	8		
Subventii primite de la alte bugete	9		
Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate	10		
Imprumuturi pentru investitii	11		
Imprumuturi temporare	12		
Cheltuieli	13		
Excedent, din care pentru:	14		
- fond de rulment propriu al unitatii administrativ-teritoriale	15		
- rambursarea din excedentele bugetelor locale a imprumuturilor contractate in anii precedenti	16		
- disponibil din venituri cu destinatie speciala	17		
Deficit, din care pentru:	18		
- deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unitatii administrativ-teritoriale	19		
- deficit acoperit din venituri cu destinatie speciala ramase disponibile din anii precedenti	20		
II. ORASE			
Venituri proprii	21		
Cote defalcate din impozitul pe salarii	22		
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru bugetele locale	23		
Cote defalcate din impozitul pe venit	24		
Sume defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	25		
Sume defalcate din impozitul pe venit pentru subventionarea energiei termice livrate populatiei	26		
Sume alocate de consiliul judetean pentru echilibrarea bugetelor locale	27		
Subventii primite din bugetul de stat	28		
Subventii primite de la alte bugete	29		
Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate	30		
Imprumuturi pentru investitii	31		
Imprumuturi temporare	32		
Cheltuieli	33		
Excedent, din care pentru:	34		
- fond de rulment propriu al unitatii administrativ-teritoriale	35		
- rambursarea din excedentele bugetelor locale a imprumuturilor contractate in anii precedenti	36		

¹⁾ Anexa nr. 12a) este reprodusă în facsimil.

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rand	Prevederi anuale	Realizat
- disponibil din venituri cu destinatie speciala	37		
Deficit, din care pentru:	38		
- deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unitatii administrativ-teritoriale	39		
- deficit acoperit din venituri cu destinatie speciala ramase disponibile din anii precedenti	40		
III. MUNICIPII			
Venituri proprii	41		
Cote defalcate din impozitul pe salarii	42		
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru bugetele locale	43		
Cote defalcate din impozitul pe venit	44		
Sume defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	45		
Sume defalcate din impozitul pe venit pentru subventionarea energiei termice livrate populatiei	46		
Sume alocate de consiliul judetean pentru echilibrarea bugetelor locale	47		
Subventii primite din bugetul de stat	48		
Subventii primite de la alte bugete	49		
Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate	50		
Imprumuturi pentru investitii	51		
Imprumuturi temporare	52		
Cheltuieli	53		
Excedent, din care pentru:	54		
- fond de rulment propriu al unitatii administrativ-teritoriale	55		
- rambursarea din excedentele bugetelor locale a imprumuturilor contractate in anii precedenti	56		
- disponibil din venituri cu destinatie speciala	57		
Deficit, din care pentru:	58		
- deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unitatii administrativ-teritoriale	59		
- deficit acoperit din venituri cu destinatie speciala ramase disponibile din anii precedenti	60		
IV. JUDET (buget propriu)			
Venituri proprii	61		
Cote defalcate din impozitul pe salarii	62		
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru bugetele locale	63		
Cote defalcate din impozitul pe venit	64		
Sume defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	65		
Sume defalcate din impozitul pe venit pentru subventionarea energiei termice livrate populatiei	66		
Sume alocate de consiliul judetean pentru echilibrarea bugetelor locale	67		
Subventii primite din bugetul de stat	68		
Subventii primite de la alte bugete	69		
Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate	70		
Imprumuturi pentru investitii	71		
Imprumuturi temporare	72		
Cheltuieli	73		
Excedent, din care pentru:	74		
- fond de rulment propriu al unitatii administrativ-teritoriale	75		
- rambursarea din excedentele bugetelor locale a imprumuturilor contractate in anii precedenti	76		
- disponibil din venituri cu destinatie speciala	77		
Deficit, din care pentru:	78		

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rand	Prevederi anuale	Realizat
- deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unitatii administrativ-teritoriale	79		
- deficit acoperit din venituri cu destinatie speciala ramase disponibile din anii precedenti	80		
V. TOTAL JUDET			
Venituri proprii (1+21+41+61)	81		
Cote defalcate din impozitul pe salarii (2+22+42+62)	82		
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru bugetele locale (3+23+43+63)	83		
Cote defalcate din impozitul pe venit (4+24+44+64)	84		
Sume defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale (5+25+45+65)	85		
Sume defalcate din impozitul pe venit pentru subventionarea energiei termice livrate populatiei (6+26+46+66)	86		
Sume alocate de consiliul judetean pentru echilibrarea bugetelor locale (7+27+47+67)	87		
Subventii primite din bugetul de stat (8+28+48+68)	88		
Subventii primite de la alte bugete (9+29+49+69)	89		
Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate (10+30+50+70)	90		
Imprumuturi pentru investitii (11+31+51+71)	91		
Imprumuturi temporare (12+32+52+72)	92		
Cheltuieli (13+33+53+73)	93		
Excedent, din care pentru: (14+34+54+74)	94		
- fond de rulment propriu al unitatii administrativ-teritoriale (15+35+55+75)	95		
- rambursarea din excedentele bugetelor locale a imprumuturilor contractate in anii precedenti (16+36+56+76)	96		
- disponibil din venituri cu destinatie speciala (17+37+57+77)	97		
Deficit, din care pentru: (18+38+58+78)	98		
- deficit acoperit din fondul de rulment propriu al unitatii administrativ-teritoriale (19+39+59+79)	99		
- deficit acoperit din venituri cu destinatie speciala ramase disponibile din anii precedenti (20+40+60+80)	100		

SITUATIA
numerica a unitatilor administrativ-teritoriale
la 31 decembrie 2002

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rd.	NUMAR UNITATI
COMUNE	1	
-cu excedent	2	
-cu sume defalcate	3	
-cu subventii	4	
ORASE	5	
-cu excedent	6	
-cu sume defalcate	7	
-cu subventii	8	
MUNICIPII	9	
-cu excedent	10	
-cu sume defalcate	11	
-cu subventii	12	
JUDET (buget propriu)	13	
-cu excedent	14	
-cu sume defalcate	15	
-cu subventii	16	
TOTAL JUDET (1 + 5 + 9 + 13)	17	
-cu excedent	18	
-cu sume defalcate	19	
-cu subventii	20	

Conducatorul institutiei,

Conducatorul compartimentului
financiar-contabil,

¹⁾ Anexa nr. 12b) este reprodusă în facsimil.

Consiliul județean/sau
Consiliul local

SITUATIA
realizării investițiilor finanțate parțial din împrumuturi externe
la 31 decembrie 2002

Denumirea cheltuielilor	Prevederi anuale mii lei			din care cu finanțare din:			Prevederi perioada mii lei			din care cu finanțare din:			Plati efectuate mii lei			din care cu finanțare din:		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
		Impru- mut extern 1)	Trans- feruri buget de stat 2)	Alocatii buget local	Surse proprii regie		Impru- mut extern 1)	Trans- feruri buget de stat 2)	Alocatii buget local	Surse proprii regie		Impru- mut extern 1)	Trans- feruri buget de stat 2)	Alocatii buget local	Surse proprii regie			
A																		
Cheltuieli de capital (pe total și pe componente)																		

CONDUCATORUL INSTITUTIEI

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI FINANCIAR-CONTABIL

NOTA :

1. acordat de organismele financiare internaționale, în baza acordurilor de împrumut încheiate de România (se va preciza cursul valutar utilizat)

2. în conformitate cu comunicările transmise de Ministerul Finanțelor Publice, în condițiile legii.

Se vor prevedea distinct, după caz, și fondurile nerambursabile, ca sursa de finanțare, în baza acordurilor încheiate.

¹⁾ Anexa nr. 12c) este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL (ORGANUL CENTRAL).....
 CONSILIUL LOCAL/JUDETEAN.....
 INSTITUTIA.....

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
 (VALOAREA BRUTA)
 la 31 decembrie 2002

- mii lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rand	Sold la inceputul anului	Cresteri	Reduceri		Sold final (col. 5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
IMOBILIZARI CORPORALE						
Terenuri (ct. 011)	1					
Amenajari de terenuri	2					
Constructii (ct. 013.01)	3					
Echipamente tehnologice (ct. 013.02)	4					
Mijloace de transport (ct. 013.04)	5					
Alte mijloace fixe (ct. 013.03+013.05+013.06)	6					
Imobilizari corporale in curs (ct. 415)	7					
TOTAL (rd. 1 la rd. 7)	8					
IMOBILIZARI NECORPORALE (ct. 02)	9					
IMOBILIZARI FINANCIARE	10					
Participatii la capitalul social (ct. 03)						
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.8+ 9+10)	11					

CONDUCATORUL INSTITUTIEI,

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
 FINANCIAR-CONTABIL,

¹⁾ Anexa nr. 17 este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL

CONTUL DE EXECUTIE
privind cheltuielile bugetare efectuate prin compensare
la 31 decembrie 2002

- mii lei -

Denumirea indicatorilor *	Cod Capitol Titlu Articol	Suma

* Se înscrie denumirea capitolelor de cheltuieli bugetare.

Ordonator principal de credite,

L.S.

Conducătorul compartimentului
financiar – contabil

¹⁾ Anexa nr. 21 este reprodusă în facsimil.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI – CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2–4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 2511.1–12.1/ROL Banca Comercială Română – S.A. – Sucursala „Unirea” București
și nr. 5069427282 Trezoreria sector 5, București (alocat numai persoanelor juridice bugetare).
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.
Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,
E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro