

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN 416/1.04.2013.

pentru modificare și completare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.629/2009

În baza prevederilor art.80 alin.(2) și art.84 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

În vederea punerii în aplicare a prevederilor art.1 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.3/2013 privind reglementarea unor măsuri pentru reducerea unor arierate din economie, alte măsuri financiare, precum și modificarea unor acte normative,

în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr.34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

viceprim – ministrul, ministrul finanțelor publice, emite următorul ordin:

Art.1. Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.629/2009, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.242 și 242 bis din 10 aprilie 2009, se modifică și se completează după cum urmează:

- Formularul "Plăți restante" (anexa 30 la situațiile financiare) se modifică și se completează și va avea cuprinsul prevăzut în anexa nr.1 la prezentul ordin.

- Formularul "Plăți restante" (anexa 30b la situațiile financiare) se modifică și se completează și va avea cuprinsul prevăzut în anexa nr.2 la prezentul ordin.

- După anexa 30b.1 "Situația centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale la data de....." se introduce formularul "Situația centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale la data de 31.03.2013" (anexa 30b.2 la situațiile financiare), care va avea cuprinsul prevăzut în anexa nr.3 la prezentul ordin.

Art.2. (1). Formularul "Plăți restante" (anexa 30 la situațiile financiare) aprobat prin prezentul ordin se completează începând cu luna mai pentru raportările lunii aprilie și următoarele, pentru luna martie 2013 fiind întocmit formularul utilizat până la data intrării în vigoare a prezentului ordin. Termenul de depunere la Ministerul Finanțelor Publice este de 15 a lunii următoare celei de raportare.

(2). Formularul "Plăți restante" (anexa 30b la situațiile financiare) aprobat prin prezentul ordin, se completează începând cu luna mai pentru raportările lunii aprilie și următoarele, pentru luna martie 2013 fiind întocmit formularul utilizat până la data intrării în vigoare a prezentului ordin și se prezintă la Direcțiile finanțelor publice județene și a municipiului București, la termenul prevăzut la art.49 alin.13¹ din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006, cu modificările și completările ulterioare. Formularul centralizat pe ansamblul județului și a municipiului București se depune la Ministerul Finanțelor Publice până la data de 10 a lunii următoare celei de raportare.

(3). Formularul "Situația centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale la data de 31.03.2013" (anexa 30b.2 la situațiile financiare) se completează numai pentru arieratele înregistrate la finele lunii martie 2013, de către ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, pentru arieratele bugetului general al unității administrativ-teritoriale raportate în formularul Anexa 30b "Plăți restante", pentru codul 40, și se raportează până la data de 6 aprilie 2013, la Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, în format electronic și pe suport de hârtie.

Art.3. Formularul "Situația centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale la data de 31.03.2013" (anexa 30b.2 la situațiile financiare) se arhivează la Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București și nu se centralizează la nivelul județelor și a municipiului București.

Art.4. (1). Ordonatorii de credite au obligația de a analiza sumele raportate ca plăți restante și arierate în litigiu și de a dispune măsurile necesare pentru raportarea în categoria acestora numai a acelor datorii care sunt certe, lichide și exigibile.

(2). Eventualele erori constatate în contabilitate în urma analizei efectuate potrivit alin.(1) se corectează în perioada în care se constată, astfel încât sumele aferente datoriilor cu exigibilitate sau valoare incertă să fie înregistrate în contabilitate ca provizioane în condițiile prevederilor legii.

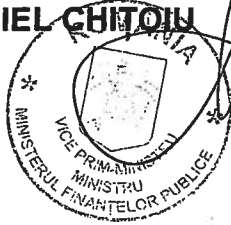
Art.5. Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art.6. La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă orice alte dispoziții contrare acestuia.

Art.7. Direcția generală trezorerie și contabilitate publică va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art.8. Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

VICEPRIM – MINISTRU
MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
DANIEL CHITOIU



MINISTRU DELEGAT
PENTRU BUGET
LAZAR VOINEA



PLĂȚI RESTANTE

- LEI -

cod.....*).

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rând	Sold la inceputul anului	Sold la finele perioadei	
			TOTAL	Din care: afere sumelor angajate cu prevederi bugetare
A	B	1	2	3
PLĂȚI RESTANTE-TOTAL (rd.07+12+27+32+37+42+47)	01			
din care:		X	X	X
-sub 30 de zile (rd.7.1+12.1+27.1+32.1+37.1+42.1+47.1)	02			
-peste 30 de zile (rd.8+13+28+33+38+43+47.2)	03			
-peste 90 de zile (rd.9+14+29+34+39+44+47.3)	04			
-peste 120 zile (rd. 10+15+30+35+40+45+47.4)	05			
-peste 1 an (rd. 11+16+31+36+41+46+47.5)	06			
Plăți restante către furnizori, creditorii din operații comerciale (ct.401, ct.403, ct.404 ct.405+462) din care: (rd.07.1+08+09+10+11)	07			
-sub 30 de zile	7.1			
-peste 30 de zile	08			
-peste 90 de zile din care:	09			
-(ct.462)	9.1			
-peste 120 zile	10			
-peste 1 an	11			
Plăți restante față de bugetul general consolidat (rd.17+rd.18+rd.19+22) din care:	12			
-sub 30 de zile (rd.17.1+18.1+19.1+22.1)	12.1			
-peste 30 de zile (rd.17.2+18.2+19.2+23)	13			
-peste 90 de zile (rd.17.3+18.3+19.3+24)	14			
-peste 120 zile (rd.17.4+18.4+19.4+25)	15			
-peste 1 an (rd.17.5+18.5+19.5+26)	16			
Plăți restante față de bugetul de stat (ct.4423, ct 444, ct.446, ct.4481) (rd.17.1+17.2+17.3+17.4+17.5)	17			
-sub 30 de zile	17.1			
-peste 30 de zile	17.2			
-peste 90 de zile	17.3			
-peste 120 zile	17.4			
-peste 1 an	17.5			
Plăți restante față de bugetul asigurărilor sociale de sănătate (ct.4313, ct.4314, ct.4315, ct.4317) (rd.18.1+18.2+18.3+18.4+18.5)	18			
-sub 30 de zile	18.1			
-peste 30 de zile	18.2			
-peste 90 de zile	18.3			
-peste 120 de zile	18.4			
-peste 1 an	18.5			
Plăți restante față de bugetul asigurărilor sociale-Total (rd. 20+21),din care:	19			
-sub 30 de zile (rd.20.1+21.1)	19.1			
-peste 30 de zile (rd.20.2+21.2)	19.2			
-peste 90 de zile (rd.20.3+21.3)	19.3			

A	B	1	2	3
-peste 120 de zile (rd.20.4+21.4)	19.4			
-peste 1 an (rd.20.5+21.5)	19.5			
-contribuția pentru bugetul asigurărilor sociale de stat (ct.4311, ct.4312) (rd.20.1+20.2+20.3+20.4+20.5)	20			
-sub 30 de zile	20.1			
-peste 30 de zile	20.2			
-peste 90 de zile	20.3			
-peste 120 de zile	20.4			
-peste 1 an	20.5			
-contribuția pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj (ct.4371, ct.4372, ct.4373) (rd. 21.1+21.2+21.3+21.4+21.5)	21			
-sub 30 de zile	21.1			
-peste 30 de zile	21.2			
-peste 90 de zile	21.3			
-peste 120 de zile	21.4			
-peste 1 an	21.5			
Plăți restante față de bugetele locale, (ct.446, ct.4481) din care: (rd.22.1+23+24+25+26)	22			
-sub 30 de zile	22.1			
-peste 30 de zile	23			
-peste 90 de zile	24			
-peste 120 zile	25			
-peste 1 an	26			
Plăți restante față de salariați (drepturi salariale), (ct.421, ct. 423, ct.426, ct.4271, ct.4273 ct.4281) din care: (rd.27.1+.28+29+30+31)	27			
-sub 30 de zile	27.1			
-peste 30 de zile	28			
-peste 90 de zile	29			
-din care ct.(4271+4273)	29.1			
-peste 120 zile	30			
-peste 1 an	31			
Plăți restante față de alte categorii de persoane, (ct.422, ct.424, ct.4272, ct.4273, ct.429, ct.438) din care: (rd.32.1+33+34+35+36)	32			
-sub 30 de zile :	32.1			
-peste 30 de zile :	33			
-peste 90 de zile din care:(rd.34.1+34.2+34.3+34.4)	34			
- ct.(422+424)	34.1			
-ct.(4272+4273)	34.2			
- ct.(429)	34.3			
-ct.(438)	34.4			
-peste 120 zile	35			
-peste 1 an	36			
Împrumuturi nerambursate la scadență, (ct.1611, ct.1621, ct.1631, ct.1641, ct. 1651, ct.1671, ct.169, ct.5192, ct.5194, ct.5195, ct.5196, ct.5197, ct.5198) din care: (rd.37.1+38+39+40+41)	37			
-sub 30 de zile	37.1			
-peste 30 de zile	38			
-peste 90 de zile	39			
-peste 120 zile	40			
-peste 1 an	41			
Dobânzi restante, din care: (aferele celor de la rd.37), (ct.1681, ct.1682, ct. 1683, ct.1684, ct.1685, ct.1687, ct.5186) din care:(rd.42.1+.43+44+45+46)	42			
-sub 30 de zile	42.1			

A	B	1	2	3
-peste 30 de zile	43			
-peste 90 de zile	44			
-peste 120 zile	45			
-peste 1 an	46			
Creditori bugetari (ct.467) din care: (rd.47.1+47.2+47.3+47.4+47.5)	47			
-sub 30 de zile	47.1			
-peste 30 de zile	47.2			
-peste 90 de zile	47.3			
-peste 120 zile	47.4			
-peste 1 an	47.5			

*) Se completează cu următoarele coduri:

- 40 - pentru total plăți restante;
- 41 – pentru plăți restante din bugetul de stat;
- 43 – pentru plăți restante din bugetul asigurărilor sociale de stat;
- 44 – pentru plăți restante din bugetul asigurărilor de șomaj;
- 45 – pentru plăți restante din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- 46 - pentru plăți restante din credite externe;
- 47 - pentru plăți restante din credite interne;
- 48 - pentru plăți restante din fonduri externe nerambursabile;
- 49 – pentru plăți restante ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii;

Conducătorul instituției

**Conducătorul compartimentului
financiar-contabil**

PLĂȚI RESTANTE

I .

la data de.....

- LEI -

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rând	Sold la începutul anului	Sold la finele perioadei	
			TOTAL	Din care: afere sumelor angajate cu prevederi bugetare
A	B	1	2	3
PLĂȚI RESTANTE-TOTAL (rd.150+300), din care:	1			
-sub 30 de zile (rd.151+301)	2			
-peste 30 de zile (rd.152+302)	3			
-peste 90 de zile (rd.153+303)	4			
-peste 120 zile (rd.154+304)	5			
-peste 1 an (rd.155+305)	6			
PLĂȚI RESTANTE- TOTAL SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE (rd.160+170+240+250+270+280+290), din care:	150			
-sub 30 de zile (rd.161+171+241+251+271+281+291)	151			
-peste 30 de zile (rd.162+172+242+252+272+282+292)	152			
-peste 90 de zile (rd. 163+173+243+253+273+283+293)	153			
-peste 120 zile (rd. 165+174+245+257+274+284+294)	154			
-peste 1 an (rd. 166+175+246+258+275+285+295)	155			
Plăți restante către furnizori, creditorii din operații comerciale (ct.401, ct.403, 462) (rd.161+162+163+165+166) din care:	160			
-sub 30 de zile	161			
-peste 30 de zile	162			
-peste 90 de zile din care:	163			
-(ct.462)	164			
-peste 120 zile	165			
-peste 1 an	166			
Plăți restante față de bugetul general consolidat (rd.171+172+173+174+175) din care:	170			
-sub 30 de zile	171			
-peste 30 de zile	172			
-peste 90 de zile	173			
-peste 120 zile	174			
-peste 1 an	175			
Plăți restante față de salariați (drepturi salariale), (ct.421, ct.423, ct.426, ct.4271, ct.4273, ct.4281) (rd.241+242+243+245+246) din care:	240			
-sub 30 de zile	241			
-peste 30 de zile	242			
-peste 90 de zile	243			
-din care ct.(4271+4273)	244			
-peste 120 zile	245			
-peste 1 an	246			
Plăți restante față de alte categorii de persoane, (ct.4273, ct.429, ct.438) (rd.251+252+253+257+258) din care:	250			
-sub 30 de zile :	251			

A	B	1	2	3
-peste 30 de zile :	252			
-peste 90 de zile din care:(rd.254+255+256)	253			
-ct.(4273)	254			
-ct.(429)	255			
-ct.(438)	256			
-peste 120 zile	257			
-peste 1 an	258			
Împrumuturi nerambursate la scadență , (ct.1611, ct.1621, ct.1631, ct.1651, ct.1671,ct.169, ct.5192, ct.5195, ct.5196, ct.5197,ct.5198) (rd.271+272+273+274+275) din care:	270			
-sub 30 de zile	271			
-peste 30 de zile	272			
-peste 90 de zile	273			
-peste 120 zile	274			
-peste 1 an	275			
Dobânzi restante, din care: (aferele celor de la rd.270), (ct.1681, ct.1682, ct.1683, ct.1685, ct.1687, ct.5186) (rd.281+282+283+284+285) din care:	280			
-sub 30 de zile	281			
-peste 30 de zile	282			
-peste 90 de zile	283			
-peste 120 zile	284			
-peste 1 an	285			
Creditori bugetari (ct.467) (rd.291+292+293+294+295), din care:	290			
-sub 30 de zile	291			
-peste 30 de zile	292			
-peste 90 de zile	293			
-peste 120 zile	294			
-peste 1 an	295			
PLĂȚI RESTANTE-TOTAL SECȚIUNEA DEZVOLTARE (rd.310+320+330) din care:	300			
-sub 30 de zile (rd. 311+321+331)	301			
-peste 30 de zile (rd.312+322+332)	302			
-peste 90 de zile (rd.313+323+333)	303			
-peste 120 zile (rd. 315+324+334)	304			
-peste 1 an (rd 316+325+335)	305			
Plăți restante către furnizori, creditori din operații comerciale (ct.404, ct.405+462) (rd.311+312+313+315+316) din care:	310			
-sub 30 de zile	311			
-peste 30 de zile	312			
-peste 90 de zile din care:	313			
-(ct.462)	314			
-peste 120 zile	315			
-peste 1 an	316			
Împrumuturi nerambursate la scadență , (ct.1611, ct.1621, ct.1631, ct.1651, ct.1671,ct.169, ct.5192, ct.5195, ct.5196, ct.5197, ct.5198) (rd.321+322+323+324+325) din care:	320			
-sub 30 de zile	321			
-peste 30 de zile	322			

A	B	1	2	3
-peste 90 de zile	323			
-peste 120 zile	324			
-peste 1 an	325			
Dobânzi restante, din care: (afereente celor de la rd.320), (ct.1681, ct.1682, ct. 1683, ct.1685, ct.1687, ct.5186) (rd.331+332+333+334+335) din care:	330			
-sub 30 de zile	331			
-peste 30 de zile	332			
-peste 90 de zile	333			
-peste 120 zile	334			
-peste 1 an	335			

II. Sinteza plăților restante și arieratelor la data de

Nr. rd.	Explicație	Plăți restante		Plăți restante aferente programelor naționale		Plăți restante aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare****)		Plăți restante aferente fondurilor externe nerambursabile preaderare (sursa 08)	
		total**)	din care: arierate ***)	total	din care: arierate	total	din care: arierate	total	din care: arierate
	0	1	1.1	2	2.1	3	3.1	4	4.1
1	sold la finele lunii precedente								
2	sold la finele perioadei								
3	% diminuare arierate luna raportare ****) (rd3=1-rd2/rd1)	x		x	x	x	x	x	x

*) Se completează cu următoarele coduri:

40 - pentru total plăți restante;

42 - pentru plăți restante din bugetele locale (secțiune funcționare, secțiune dezvoltare);

46 - pentru plăți restante din credite externe (secțiune dezvoltare);

47 - pentru plăți restante din credite interne (secțiune dezvoltare);

48 - pentru plăți restante din fonduri externe nerambursabile;

50 - pentru plăți restante din fonduri în afara bugetelor locale care nu s-au introdus în bugetul local;

51 - pentru plăți restante ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii (secțiune funcționare, secțiune dezvoltare);

52 - pentru plăți restante ale instituțiilor finanțate parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii (secțiune funcționare, secțiune dezvoltare);

** Sumele vor corespunde cu rd. 1 din anexa 30b.

*** Sumele vor corespunde cu rd. 4 + 5 + 6 din anexa 30b.

****) Rd. 3 se completează numai pentru cod 51. Pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 49 alin. (13⁸) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, procentul calculat la rd. 3 coloana 1.1 trebuie să fie mai mare de 3%.

*****) Se vor cuprinde plățile restante care se suportă din bugetul local sau din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii de subordonare locală, de la titlul de cheltuieli bugetare 56 Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare, cu excepția celor de la sursa 08.

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil

SITUAȚIA CENTRALIZATĂ A ARIERATELOR BUGETULUI GENERAL AL UNITĂȚII ADMINISTRATIV-TERRITORIALE *)la data de
31.03.2013

LEI

Nr. rd.	Explicație	Total arierate	Arierate aferente programelor naționale ale u.a.t. și instituțiilor publice subordonate, cu excepția celor finanțate integral din venituri proprii	FEN		Total arierate ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	Sume care fac obiectul art. 1alin.(1) din OUG.nr. 3/2013
				Arierate aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare ale u.a.t. și instituțiilor publice subordonate, cu excepția celor finanțate integral din venituri proprii	Arierate aferente fondurilor externe nerambursabile preaderare (sursa 08) ale u.a.t. și instituțiilor publice subordonate, cu excepția celor finanțate integral din venituri proprii		
		1	2	3	4	5	6=1-2-3-4-5
1	Sold la finele lunii ianuarie 2013, din care :						X
1.1	- sold la finele lunii ianuarie 2013, mai puțin arieratele aflate în litigiu						
2	Sold la finele perioadei, din care :						X
2.2	- sold la finele perioadei, mai puțin arieratele aflate în litigiu						
3	% diminuare arierate luna raportare **) (rd3=1-rd2.2/rd1.1)	x	x	x	x	x	

*) Se completează ca anexă pentru anexa 30b cod. 40 - pentru total plăți restante.

**) Rd. 3 se completează pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.1,alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.3/2013, privind reglementarea unor măsuri pentru reducerea unor arierate din economie, alte măsuri financiare, precum și modificarea unor acte normative; procentul calculat la rd. 3 coloana 6 trebuie să fie mai mare de 85%.

Col. 1 = col. 1.1, din anexa 30 b, partea II, cod. 40, pentru rândul 2

Col. 2 = col. 2.1 din anexa 30 b, partea II, cod 40 - col. 2.1 din anexa 30 b, partea II, cod. 51, pentru rândul 2

Col. 3 = col. 3.1 din anexa 30 b, partea II, cod. 40 - col. 3.1 din anexa 30 b, partea II, cod. 51, pentru rândul 2

Col. 4 = col. 4.1 din anexa 30 b, partea II, cod. 40 - col. 4.1 din anexa 30 b, partea II, cod. 51, pentru rândul 2

Col. 5 = col. 1.1 din anexa 30 b, partea II, cod. 51, pentru rândul 2

Conducătorul instituției

Conducătorul compartimentului financiar-contabil