

ORDIN ADMINISTRATIE PUBLICA 2890/2016

Vigoare

Emitent: Ministerul Finantelor
Domenii: Bugete, Exercitiu bugetar

M.O. 1042/2016

Ordin pentru aprobarea Normelor metodologice privind incheierea exercitiului bugetar al anului 2016

M.Of.Nr.1042 din 23 decembrie 2016
[Oficial](#)

[Sursa Act:Monitorul](#)

ORDIN Nr. 2.890 **pentru aprobarea Normelor metodologice privind** **incheierea exercitiului bugetar al anului 2016**

In baza prevederilor [art. 19](#) lit. d) din Legea [nr. 500/2002](#) privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art. 80 alin. (2) si ale art. 84 din Legea [nr. 273/2006](#) privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale art. 39 alin. (1) din Legea contabilitatii [nr. 82/1991](#), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

in temeiul prevederilor [art. 10](#) alin. (4) din Hotararea Guvernului [nr. 34/2009](#) privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice, cu modificarile si completarile ulterioare,

ministrul finantelor publice emite urmatorul ordin:

Art. 1. - Se aproba Normele metodologice privind incheierea exercitiului bugetar al anului 2016, prevazute in anexa care face parte integranta din prezentul ordin.

Art. 2. - Directiile care au atributii in executia bugetara din cadrul Ministerului Finantelor Publice, Directia generala de administrare a marilor contribuabili, directiile generale regionale ale finantelor publice, precum si unitatile lor subordonate vor lua masuri pentru ducerea la indeplinire a dispozitiilor prezentului ordin.

Art. 3. - Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

Ministrul finantelor publice,
Anca Dana Dragu

Bucuresti, 21 decembrie 2016.
Nr. 2.890.

ANEXA

NORME METODOLOGICE
privind incheierea exercitiului
bugetar al anului 2016

Capitolul I
Incasarea veniturilor bugetare

1.1. (1) Sumele aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor obligatii catre bugetul general consolidat, cu termene de plata scadente pana la finele anului 2016, se achita de catre persoanele juridice si fizice prin virament potrivit programului stabilit de institutiile de credit sau unitatile Trezoreriei Statului, dupa caz, la care au conturile deschise, astfel incat sumele respective sa fie incasate in contul curent general al Trezoreriei Statului pana la data de 30 decembrie 2016.

(2) Institutiile de credit vor lua masuri pentru asigurarea decontarii tuturor ordinelor de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) reprezentand impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv a sumelor in numerar achitate de persoanele fizice catre bugete, potrivit conventiilor incheiate in acest scop cu unitatile subordonate ale Ministerului Finantelor Publice, cu autoritatile administratiei publice locale sau cu alte institutii publice, dupa caz, prezentate de catre clienti astfel incat, pana la data de 30 decembrie 2016, sumele respective sa fie incasate in contul curent general al Trezoreriei Statului.

1.2. Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat de catre contribuabili, cu termene scadente pana la finele anului 2016, pot fi achitate in numerar la casieriile unitatilor Trezoreriei Statului sau ale institutiilor publice beneficiare, dupa caz, pana la data de 30 decembrie 2016, inclusiv.

1.3. Sumele incasate in numerar de catre institutiile publice sau de catre agentii fiscali, reprezentand venituri ale bugetelor componente ale bugetului general consolidat, vor fi depuse in conturile de venituri bugetare carora acestea li se cuvin, pana la data de 30 decembrie 2016, inclusiv. Eventualele venituri incasate in numerar de catre institutiile publice in data de 30 decembrie 2016 se depun in conturile corespunzatoare de venituri bugetare deschise la unitatile Trezoreriei Statului, in data de 3 ianuarie 2017, si se inregistreaza ca venituri ale anului 2016, cu data de 30 decembrie 2016.

1.4. (1) Institutiile publice care incaseaza venituri datorate bugetului de stat, bugetelor locale si bugetului asigurarilor sociale de stat, dupa caz, in conturile 50.32 „Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat”, 50.33 „Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale”, 50.34 „Disponibil din sume colectate pentru bugetul asigurarilor sociale de stat” si 50.42 „Disponibil din sume colectate de unitatile administrativ-teritoriale pentru alte bugete” au obligatia sa vireze veniturile respective la subdiviziunile de venituri ale bugetelor carora acestea se cuvin, pana la data de 30 decembrie 2016, inclusiv.

(2) Institutiile publice pe numele carora sunt deschise conturile 50.26.01 „Disponibil din sume colectate conform art. 11¹ alin. (1) din OUG nr. 195/2002” si 50.26.02 „Disponibil din sume colectate reprezentand taxe de pasaport conform art. 15¹ din [Legea nr. 248/2005](#)” au obligatia sa vireze sumele incasate, in conturile corespunzatoare carora se cuvin, pana la data de 30 decembrie 2016, inclusiv.

(3) Eventualele sume incasate in conturile prevazute la alin. (1) si (2) in data de 30 decembrie 2016 se vireaza in conturile corespunzatoare de venituri

bugetare/conturile operatorilor economici carora li se cuvin pe data de 3 ianuarie 2017 si reprezinta venituri ale bugetelor carora se cuvin pe anul 2016. In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30.12.2016.

(4) Institutiile publice care gestioneaza sume prin conturile de disponibilitati prevazute la art. 78 si 78¹ din Normele metodologice privind executia bugetelor de venituri si cheltuieli ale institutiilor publice autonome, institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii si activitatilor finantate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc si bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de institutiile publice, indiferent de modalitatea de organizare si finantare a acestora, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, denumite in continuare Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia sa vireze sumele aflate in soldurile conturilor respective in conturile corespunzatoare de venituri bugetare deschise pe numele institutiilor publice cu personalitate juridica ierarhic superioare, pana la data de 29 decembrie 2016, inclusiv.

(5) Eventualele sume incasate in conturi-prevazute la alin. (4) in perioada 29 - 30 decembrie 2016 se vireaza in conturile corespunzatoare de venituri bugetare deschise pe numele institutiilor publice cu personalitate juridica ierarhic superioare pe data de 3 ianuarie 2017 si reprezinta venituri ale bugetelor carora se cuvin pe anul 2016. In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30.12.2016.

(6) Institutiile publice care desfasoara, pe langa activitatea curenta, si activitati economice pentru care le-au fost atribuite coduri de identificare fiscala in calitate de platitori de TVA si care gestioneaza sumele aferente acestor activitati prin conturile prevazute la art. 77 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, au obligatia sa vireze sumele aflate in soldurile conturilor respective in conturile corespunzatoare de venituri bugetare carora sumele respective se cuvin, pana la data de 30 decembrie 2016 inclusiv.

(7) Eventualele sume incasate in conturile prevazute la alin. (6) in data de 30 decembrie 2016 se vireaza in conturile corespunzatoare de venituri bugetare pe data de 3 ianuarie 2017 si reprezinta venituri ale bugetelor carora se cuvin pe anul 2016. In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30.12.2016.

1.5. La nivelul unitatilor Trezoreriei Statului care nu functioneaza ca casierii-tezaur nu pot ramanesume in numerar la finele anului 2016. Sumele in numerar incasate la data de 30 decembrie 2016 se depun integral la finele zilei la institutiile de credit la care acestea isi au deschise conturile de disponibil.

1.6. (1) In cursul lunii decembrie 2016, organele fiscale centrale vor lua masurile necesare pentru clarificarea si distribuirea, pana la finele anului, in conturile corespunzatoare de venituri bugetare, a tuturor sumelor incasate in conturile unice reprezentand obligatii fiscale prevazute prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala [nr. 531/2016](#) privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale, care se platesc de contribuabili intr-un cont unic.

(2) Sumele incasate in data de 30 decembrie 2016 in contul 20.A.47.01.00 „Venituri ale bugetului de stat - Sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire” si in contul 55.02 „Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire” se distribuie de catre organele fiscale centrale, in data de 3 ianuarie 2017,

si se transfera in aceeasi zi de catre unitatile Trezoreriei Statului in conturile corespunzatoare de venituri bugetare, ca operatiuni ale anului 2016, cu data de 30 decembrie 2016.

(3) Eventualele sume incasate in conturile unice, ramase neclarificate la finele anului 2016, pot fi distribuite/compensate din oficiu de catre organele fiscale centrale in conformitate cu prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala [nr. 3.637/2015](#) pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia pana la data de 10 ianuarie 2017, cu data operatiunii 30 decembrie 2016. La data de 10 ianuarie 2017, dupa efectuarea distribuirilor/compensarilor din oficiu, eventualele sume ramase in soldul contului 55.02 „Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire” vor fi transferate de organele fiscale centrale in contul 22.A.47.02.00 „Venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat - Contributii catre bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj si bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate incasate in contul unic, in curs de distribuire”. Dupa efectuarea acestei operatiuni, contul 55.02 „Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire” nu poate prezenta sold.

(4) Pentru operatiunile prevazute la alin. (3) organele fiscale centrale vor transmite unitatilor Trezoreriei Statului fisiere distincte, purtand data de 30 decembrie 2016, care vor fi inregistrate de unitatile Trezoreriei Statului ca operatiuni ale anului 2016.

(5) La finele anului 2016, in contul 20.A.47.01.00 „Venituri ale bugetului de stat - Sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire” si in contul 22.A.47.02.00 „Venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat - Contributii catre bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj si bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate incasate in contul unic, in curs de distribuire” pot ramane numai sumele virate in quantum mai mare decat suma obligatiilor fiscale datorate, dupa efectuarea tuturor operatiunilor de distribuire, inclusiv de compensare din oficiu.

1.7. (1) Pe data de 3 ianuarie 2017, cotele defalcate din impozitul pe venit sistate in conditiile legii, aflate in soldul contului 20.A.04.02.00 „Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit in curs de distribuire” se transfera de unitatile Trezoreriei Statului, pe baza de nota contabila, in contul 20.A.04.01.00 „Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit”, deschis pe codul de identificare fiscala al unitatilor administrativ-teritoriale pentru care a fost sistata alimentarea bugetului local, ca operatiune a anului 2016, efectuata cu data de 30 decembrie 2016.

(2) Cotele defalcate din impozitul pe venit transferate la finele anului 2016 in conditiile alin. (1) se repun la data de 3 ianuarie 2017 in contul 20.A.04.02.00 „Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit in curs de distribuire” din contul 20.A.04.01.00 „Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit”, ambele conturi fiind deschise pe codul de identificare fiscala al unitatilor administrativ-teritoriale pentru care a fost sistata alimentarea bugetului local, ca operatiuni ale anului 2017. Cotele defalcate din impozitul pe venit repuse in contul 20.A.04.02.00 „Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit in curs de distribuire” vor fi alocate bugetelor locale in conditiile actelor normative care au stat la baza sistarii acestora.

1.8. Cotele defalcate din eventualele sume reprezentand impozit pe venit distribuit de catre organele fiscale centrale in conformitate cu prevederile pct. 1.6 alin. (3) se calculeaza si se vireaza in conturile carora se cuvin pe data de 11 ianuarie 2017, ca operatiune a anului 2017.

1.9. (1) Veniturile bugetare incasate in numerar de catre unitatile vamale in perioada 30 decembrie 2016-2 ianuarie 2017 se depun la unitatile Trezoreriei Statului pe data de 3 ianuarie 2017, pe baza de chitante pentru incasarea de impozite, taxe si contributii intocmite distinct pentru perioada 30-31 decembrie 2016 si, respectiv, pentru perioada 1-2 ianuarie 2017.

(2) Sumele depuse in numerar pentru perioada 30- 31 decembrie 2016 se inregistreaza ca venituri bugetare ale anului 2016, cu data de 30 decembrie 2016, iar sumele depuse pentru perioada 1-2 ianuarie 2017 se inregistreaza ca venituri bugetare ale anului 2017, cu data de 3 ianuarie 2017.

1.10. Garantiile in valuta depuse la unitatile vamale, aflate in conturi deschise la institutii de credit, se reporteaza in anul urmator pentru a fi utilizate in scopul pentru care au fost constituite.

1.11. (1) Organele fiscale vor lua masuri pentru distribuirea, potrivit legii, pana la finele anului 2016, a sumelor incasate in conturile 50.59 „Disponibil din sume incasate din valorificarea bunurilor mobile si imobile in procesul de executare silita de unitatile administrativ-teritoriale”, 50.67 „Disponibil din sume incasate din valorificarea bunurilor mobile si imobile in procesul de executare silita”, 50.67.03 „Disponibil din sume incasate din valorificarea bunurilor in cadrul procedurii de executare silita cazuri speciale”, 50.86.01 „Disponibil din executarea silita a creantelor stabilite in alte state membre ale Uniunii Europene”, 50.86.02 „Disponibil din executarea silita a creantelor stabilite in Romania si recuperate in alte state membre ale Uniunii Europene”, 50.86.03 „Disponibil din executarea silita a creantelor aferente platilor efectuate din fonduri comunitare si din fonduri de cofinantare aferente acestora”, 50.86.04 „Disponibil din executari/restituiri fond de risc”, 50.86.07 „Disponibil din executarea silita a debitelor reprezentand prejudicii aduse padurii, conform Legii [nr. 46/2008](#)”, 50.86.09 „Disponibil din sume incasate reprezentand prejudiciul cauzat si recuperat in conditiile art. 10 din Legea [nr. 241/2005](#)” si 50.86.14 „Disponibil din executarea silita a creantelor stabilite de instantele penale” si 50.86.15 „Sume incasate pentru stingerea creantelor fiscale conform art. 55 alin. (4) din OG nr. 14/2016” .

(2) Eventualele disponibilitati ramase nedistribuite la finele anului 2016 in conturile prevazute la alin. (1) se reporteaza in anul urmator cu aceeasi destinatie.

1.12. (1) Sumele reprezentand contributii pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate colectate, in conditiile pct. 2 alin. (6) din Normele de aplicare a prevederilor titlului XI - „Finantarea unor cheltuieli de sanatate” din Legea [nr. 95/2006](#) privind reforma in domeniul sanatatii, aprobate prin Ordinul ministrului sanatatii publice si al ministrului finantelor publice [nr. 577/909/2006](#), aflate in soldul conturilor 51.E.14.03.00 „Disponibil din accize incasate din vanzarea produselor din tutun”, 51.E.14.13.00 „Disponibil din accize incasate in vama din importul de produse din tutun”, 51.E.14.02.00 „Disponibil din accize incasate din vanzarea de alcool etilic, produse intermediare, vinuri spumoase, bauturi fermentate spumoase si bere”, 51.E.14.12.00 „Disponibil din accize incasate in vama din importul de alcool etilic, produse intermediare, vinuri spumoase, bauturi fermentate spumoase si bere, inclusiv sume datorate pana la data de 31 decembrie 2006”, 51.E.16.05.00 „Disponibil din taxa asupra unor activitati daunatoare sanatatii si din publicitatea lor” se transfera la data de 29 decembrie 2016 de catre unitatile Trezoreriei Statului in contul 50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor si institutiilor de subordonare centrala, pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate conform Legii nr. 95/2006”, deschis pe numele directiilor de sanatate publica judetene si, respectiv, a municipiului Bucuresti.

(2) La data de 30 decembrie 2016, directiile de sanatate publica judetene si, respectiv, a municipiului Bucuresti vireaza sumele colectate in contul

50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor si institutiilor de subordonare centrala, pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate conform Legii nr. 95/2006” in conturile corespunzatoare de venituri bugetare aferente activitatii finantate integral din venituri proprii, deschise pe numele Ministerului Sanatatii, la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti.

(3) Eventualele sume incasate in perioada 29-30 decembrie 2016, dupa efectuarea operatiunii de la alin. (1), in conturile 51.E.14.03.00 „Disponibil din accize incasate din vanzarea produselor din tutun”, 51.E.14.13.00 „Disponibil din accize incasate in vama din importul de produse din tutun”, 51.E.14.02.00 „Disponibil din accize incasate din vanzarea de alcool etilic, produse intermediare, vinuri spumoase, bauturi fermentate spumoase si bere”, 51.E.14.12.00 „Disponibil din accize incasate in vama din importul de alcool etilic, produse intermediare, vinuri spumoase, bauturi fermentate spumoase si bere inclusiv sume datorate pana la data de 31 decembrie 2006”, 51.E.16.05.00 „Disponibil din taxa asupra unor activitati daunatoare sanatatii si din publicitatea lor” se transfera de catre unitatile Trezoreriei Statului in contul 50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor si institutiilor de subordonare centrala, pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate conform Legii nr. 95/2006”, deschis pe numele directiilor de sanatate publica judetene si, respectiv, a municipiului Bucuresti, la data de 10 ianuarie 2017, si se inregistreaza ca operatiuni ale anului 2016, cu data de 30 decembrie 2016.

(4) Sumele incasate de directiile de sanatate publica judetene si, respectiv, a municipiului Bucuresti in contul 50.03.20 „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor si institutiilor de subordonare centrala, pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate conform Legii nr. 95/2006”, in conformitate cu prevederile alin. (3), se vireaza in conturile corespunzatoare de venituri bugetare aferente activitatii finantate integral din venituri proprii ale Ministerului Sanatatii, la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, odata cu virarea contributiilor colectate pentru perioada 1-15 ianuarie 2017, ca operatiuni ale anului 2017.

Capitolul II

Precizari privind deschiderea creditelor bugetare

A. Deschiderea de credite bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale

2.1. (1) Ordonatorii principali de credite finantati din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale pot prezenta la Ministerul Finantelor Publice cereri pentru deschiderea de credite bugetare, pana cel tarziu la data de 23 decembrie 2016 inclusiv, asigurandu-se astfel timpul necesar efectuarii cheltuielilor pana la finele anului. Retragera creditelor bugetare deschise poate fi efectuata de catre ordonatorii principali si secundari de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat si bugetelor fondurilor speciale, pana cel tarziu la data de 23 decembrie 2016 inclusiv.

(2) Incepand cu data de 27 decembrie 2016 inclusiv, ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat si bugetelor fondurilor speciale pot prezenta la Ministerul Finantelor Publice cereri pentru deschiderea de credite bugetare astfel:

- in data de 27 decembrie 2016 - din sumele retrase potrivit prevederilor alin. (1);

- in perioada 27 decembrie 2016-30 decembrie 2016 - pentru operatiuni privind serviciul datoriei publice, precum si pentru operatiuni finantate prin suplimentarea creditelor bugetare din Fondul de rezerva bugetara la dispozitia Guvernului, Fondul national de dezvoltare si din Fondul de interventie la dispozitia Guvernului, pe baza de hotarari ale Guvernului sau pentru actiuni urgente aprobate de ministrul finantelor publice pe baza fundamentarilor justificate ale ordonatorilor principali de credite.

2.2. Ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat si bugetelor fondurilor speciale pot prezenta Ministerului Finantelor Publice cererile pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii ianuarie 2017, incepand cu data de 28 decembrie 2016 inclusiv. In cazul neaprobarii Legii bugetului de stat pe anul 2017 si, respectiv, a Legii bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2017 cu cel putin 3 zile inainte de expirarea exercitiului bugetar al anului 2016, deschiderea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale se efectueaza in conformitate cu prevederile art. 37 din Legea [nr. 500/2002](#) privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare.

2.3. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat si bugetelor fondurilor speciale vor lua masurile necesare pentru aprobarea bugetelor proprii si ale ordonatorilor de credite subordonati in termenul prevazut la art. 16 alin. (2) din Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Prezentarea la unitatile Trezoreriei Statului a bugetelor prevazute la alin. (1) se efectueaza, in conformitate cu prevederile art. 70 alin. (3) din Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 10 zile de la aprobare.

(3) In cazul nedepunerii bugetelor aprobate in termenul prevazut la alin. (2) se aplica prevederile art. 70 alin. (4)-(6) din Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

B. Deschiderea de credite bugetare din bugetele locale

2.4. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pot prezenta unitatilor Trezoreriei Statului cererile pentru deschiderea creditelor bugetare pana la data de 23 decembrie 2016 inclusiv. Retragera creditelor bugetare deschise poate fi efectuata de catre ordonatorii principali si secundari de credite ai bugetelor locale, pana cel tarziu la data de 23 decembrie 2016 inclusiv.

(2) Incepand cu data de 27 decembrie 2016 inclusiv, ordonatorii principali de credite ai bugetului local pot prezenta cereri pentru deschiderea de credite bugetare astfel:

- la data de 27 decembrie 2016 - din sumele retrase potrivit prevederilor alin. (1);

- in perioada 27 decembrie 2016-30 decembrie 2016 - pentru sumele pentru care in luna decembrie 2016 au fost aprobate acte normative care prevad acordarea acestora si efectuarea de plati din bugetul local aprobat pe anul 2016, precum si pentru alte sume, pe baza de fundamentari justificate, semnate de ordonatorul principal de credite, cu aprobarea conducatorului unitatii Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile de venituri si cheltuieli ale bugetului local si a trezorierilor-sefi ai activitatilor de trezorerie si contabilitate publica sau a persoanelor care exercita atributii de trezorier-sef.

(3) Cererile pentru deschiderea creditelor bugetare din bugetul local aferente lunii ianuarie 2017 pot fi prezentate unitatilor Trezoreriei Statului incepand cu data de 28 decembrie 2016 inclusiv. In cazul neaprobarii Legii bugetului de stat pe anul 2017 cu cel putin 3 zile inainte de expirarea

exercitiului bugetar al anului 2016, deschiderea creditelor din bugetele locale se efectueaza in conformitate cu prevederile art. 40 din Legea [nr. 273/2006](#) privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Pana la expirarea perioadei de 45 de zile de la data publicarii Legii bugetului de stat pe anul 2017 in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, cererile privind deschiderea de credite bugetare din bugetele locale se intocmesc la nivelul necesitatilor de finantare aferente perioadei pentru care se solicita creditele respective.

(5) In cazul in care bugetele locale nu se aproba in intervalul de 45 de zile de la data publicarii Legii bugetului de stat pe anul 2017 in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, dupa expirarea acestui interval, finantarea cheltuielilor unitatilor administrativ-teritoriale si unitatilor din subordinea acestora se efectueaza in conditiile prevederilor art. 39 alin. (7), (7¹) si (7²) din Legea nr. 273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare.

C. Deschiderea de credite din bugetele de venituri si cheltuieli ale institutiilor publice autonome, cu exceptia Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii, precum si din bugetele creditelor interne, bugetele creditelor externe, bugetele fondurilor externe nerambursabile si bugetele privind activitatea de privatizare gestionate de institutiile publice, indiferent de modalitatea de organizare si finantare a acestora

2.5. (1) Ordonatorii de credite ai bugetelor de venituri si cheltuieli ale institutiilor publice autonome, cu exceptia Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii, inclusiv ai bugetelor activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa unele institutii publice, bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile si bugetelor privind activitatea de privatizare ale institutiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare si finantare a acestora, pot prezenta unitatilor Trezoreriei Statului cererile pentru deschiderea creditelor bugetare pana la data de 23 decembrie 2016 inclusiv, asigurandu-se astfel timpul necesar efectuarii cheltuielilor pana la finele anului.

(2) Incepand cu data de 27 decembrie 2016 inclusiv, ordonatorii de credite ai bugetelor prevazute la alin. (1) pot prezenta unitatilor teritoriale ale Trezoreriei Statului cereri pentru deschiderea de credite bugetare pe baza de fundamentari justificate, semnate de ordonatorul de credite si avizate de catre ordonatorul de credite ierarhic superior, in cazul in care acesta exista. Deschiderea creditelor bugetare se efectueaza cu aprobarea conducatorului unitatii Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile de venituri si cheltuieli ale bugetelor respective si a trezorierilor-sefi ai activitatilor de trezorerie si contabilitate publica sau a persoanelor care exercita atributii de trezorier-sef.

(3) Cererile pentru deschiderea creditelor bugetare din bugetele prevazute la alin. (1) aferente trimestrului I 2017 pot fi prezentate unitatilor Trezoreriei Statului incepand cu data de 28 decembrie 2016 inclusiv.

(4) Institutiile publice autonome, cu exceptia Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, ale caror bugete de venituri si cheltuieli nu sunt aprobate pana la finele anului 2016, pot efectua cheltuieli in anul 2017 pana la aprobarea bugetelor de venituri si cheltuieli, in cadrul limitelor lunare de cheltuieli care nu pot depasi, de regula, 1/12 din prevederile bugetului anului precedent, cu exceptia cazurilor deosebite, temeinic justificate de catre ordonatorul de credite si avizate de catre ordonatorul de credite ierarhic superior, in cazul in care acesta exista. In cazul in care creditele bugetare propuse in proiectele de buget pe anul 2017 sunt mai mici decat cele din anul

precedent, limitele lunare de cheltuieli se stabilesc la nivelul a 1/12 din sumele propuse in proiectul de buget.

(5) In cazul neaprobării Legii bugetului de stat pe anul 2017 cu cel puțin 3 zile înainte de expirarea exercitiului bugetar al anului 2016, deschiderea creditelor bugetare din bugetele institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii, bugetele creditelor interne, bugetele creditelor externe, bugetele fondurilor externe nerambursabile, dupa caz, gestionate de institutiile publice, indiferent de modalitatea de organizare si finantare a acestora, se efectueaza in conformitate cu prevederile art. 37 din Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, sau, respectiv, ale art. 40 din Legea nr. 273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa caz, in functie de subordonarea institutiilor publice respective.

(6) Depunerea la unitatile Trezoreriei Statului a bugetelor prevazute la alin. (1) se efectueaza la termenele prevazute la art. 70 alin. (3) din Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, sau la art. 39 alin. (8) din Legea nr. 273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa caz, in functie de subordonarea institutiilor publice respective.

(7) In cazul nedepunerii bugetelor aprobate in termenul prevazut la alin. (6) se aplica prevederile art. 70 alin. (4)-(6) din Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, sau ale art. 39 alin. (7) din Legea nr. 273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa caz, in functie de subordonarea institutiilor publice respective.

Capitolul III

Precizari cu caracter general aplicabile institutiilor publice

3.1. (1) Redistribuirile de sume potrivit prevederilor art. 18¹ alin. (1)-(4), art. 18² alin. (1)-(3), art. 42¹ alin. (1)-(4), art. 42² alin. (1)-(3), art. 56¹ alin. (1)-(4) si art. 56² alin. (1)-(3) din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, pot fi efectuate de institutiile publice in luna decembrie 2016, pana la data de 21 decembrie 2016 inclusiv, asigurandu-se astfel timpul necesar efectuării cheltuielilor pana la finele anului.

(2) Operatiunile prevazute la art. 18¹ alin. (5), art. 18² alin. (4), art. 42¹ alin. (5), art. 42² alin. (4), art. 56¹ alin. (5) si art. 56² alin. (4) din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, pot fi efectuate de institutiile publice in luna decembrie 2016 pana la data de 23 decembrie 2016 inclusiv.

3.2. Institutiile publice care au acordat avansuri pentru realizarea unor actiuni si categorii de cheltuieli finantate din fonduri publice vor lua masuri pentru recuperarea sau justificarea acestora de catre contractori ori alti beneficiari de avansuri, in conformitate cu prevederile art. 52 alin. (8)-(12) din Legea nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art. 23 din Legea bugetului de stat pe anul 2016 [nr. 339/2015](#), cu modificarile si completarile ulterioare, ale art. 54 alin. (8)-(11) din Legea nr. 273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art. 35 din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 57/2015](#) privind salarizarea personalului platit din fonduri publice in anul 2016, prorogarea unor termene, precum si unele masuri fiscal-bugetare si ale Hotararii Guvernului [nr. 264/2003](#) privind stabilirea actiunilor si categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor si limitelor pentru efectuarea de plati in avans din fonduri publice, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

3.3. Sumele de mandat primite de institutiile publice de la alte institutii publice sau de la operatori economici vor fi lichidate pana cel mai tarziu la data de 28 decembrie 2016 inclusiv, iar sumele ramase neutilizate vor fi restituite unitatilor de la care au fost primite. In conturile 50.05 „Sume de mandat si in depozit” si 50.06 „Sume de mandat si in depozit ale institutiilor publice de subordonare locala” pot fi mentinute sume, la finele anului 2016, numai pentru cazurile prevazute in anexa nr. 2 „Lista cuprinzand operatiunile pentru care unele institutii publice pot pastra sume la finele anului 2016 in contul «Sume de mandat si in depozit» deschis la Trezoreria Statului”, care face parte integranta din prezentele norme metodologice; mentinerea acestor sume nu este obligatorie.

3.4. (1) La finele anului 2016, institutiile publice, indiferent de modalitatea de organizare si finantare, pot retine sume numai in conturile de disponibilitati pentru care legislatia in vigoare prevede reportarea sumelor respective.

(2) Institutiile publice prevazute la alin. (1) au obligatia de a analiza daca in soldurile conturilor de disponibilitati respective sunt incasate sume necuvenite sau care trebuie restituite institutiilor publice de la care au fost primite si, in cazul in care constata astfel de situatii, au obligatia de a restitui sumele respective pana la data de 28 decembrie 2016 in conturile din care acestea au fost incasate sau in conturile deschise in conformitate cu prevederile art. 8 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 37/2008](#) privind reglementarea unor masuri financiare in domeniul bugetar, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa caz.

(3) Este interzis institutiilor publice sa gestioneze prin conturi de disponibilitati sume care potrivit prevederilor Normelor metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget [nr. 720/2014](#), cu modificarile si completarile ulterioare, trebuie gestionate prin conturi de venituri si cheltuieli care se deschid in structura bugetelor de venituri si cheltuieli aprobate.

(4) Raspunderea pentru aplicarea prevederilor prezentului punct revine ordonatorilor de credite ai institutiilor publice. 3.5. Disponibilitatile din fondurile externe nerambursabile postaderare, precum si fondurile publice destinate finantarii/ cofinantarii/prefinantarii acestora, dupa caz, se reporteaza in anul urmator in conditiile prevazute de legislatia in vigoare in domeniu.

3.6. Promotorii de proiecte/Beneficiarii institutiei publice si partenerii/liderii institutiei publice care au gestionat in anul 2016 fonduri potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului [nr. 23/2013](#) privind gestionarea financiara a fondurilor externe nerambursabile aferente Mecanismului financiar al Spatiului Economic European 2009-2014 si Mecanismului financiar norvegian 2009-2014, aprobata cu modificari si completari prin Legea [nr. 242/2013](#), cu modificarile si completarile ulterioare, restituie sumele reprezentand cofinantarea publica ramasa neutilizata la sfarsitul anului 2016, potrivit prevederilor art. 10 alin. (1)-(3) din acelasi act normativ.

3.7. (1) Ordonatorii principali de credite cu rol de autoritati de management, precum si ordonatorii principali de credite prevazuti la art. 1 alin. (4) lit. a) si c) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor art. 14¹ din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 64/2009](#) privind gestionarea financiara a instrumentelor structurale si utilizarea acestora pentru obiectivul convergenta, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, si al ministrului afacerilor europene [nr. 1.022/851/2012](#), cu modificarile si completarile ulterioare, care au beneficiat de sume in cadrul mecanismului top-up, vor lua masurile necesare pentru virarea corespunzatoare a sumelor ramase neutilizate la finele anului 2016, in conditiile si la termenele stabilite la art. 6 din aceleasi norme

metodologice, in contul 50.01.46 „Disponibil din sume aferente mecanismului top-up”.

(2) Ordonatorii principali de credite cu rol de autoritate de management, precum si ordonatorii principali de credite prevazuti la alin. (3) al art. X din Ordonanta Guvernului [nr. 17/2015](#) privind reglementarea unor masuri fiscal-bugetare si modificarea si completarea unor acte normative vor lua masurile necesare pentru virarea corespunzatoare a sumelor ramase neutilizate la finele anului 2016, in conditiile si la termenele stabilite la art. 5 din Ordinul ministrului finantelor publice si al ministrului fondurilor europene nr. 4.017/4.374/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. X alin. (3) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 17/2015 privind reglementarea unor masuri fiscal-bugetare si modificarea si completarea unor acte normative, in contul de disponibil 50.01.51 „Disponibil din sume primite in conformitate cu prevederile art. X din O.G. nr. 17/2015”.

(3) Ministerul Dezvoltarii Regionale si Administratiei Publice, in calitate de autoritate de management pentru programele operationale prevazute la alin.

(4) al art. X din Ordonanta Guvernului nr. 17/2015 privind reglementarea unor masuri fiscal-bugetare si modificarea si completarea unor acte normative, va lua masurile necesare pentru virarea corespunzatoare a sumelor ramase neutilizate la finele anului 2016, in conditiile si la termenele stabilite la art. 5 din Ordinul ministrului finantelor publice si al viceprim-ministrului, ministrul dezvoltarii regionale si administratiei publice, nr.

4.018/2.031/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. X alin. (4) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 17/2015 privind reglementarea unor masuri fiscal-bugetare si modificarea si completarea unor acte normative, in contul de disponibil 50.01.51 „Disponibil din sume primite in conformitate cu prevederile art. X din O.G. nr. 17/2015”.

(4) Ordonatorii principali de credite cu rol de agentie de implementare/unitate de implementare care au beneficiat de sume conform prevederilor art. 40 din Legea bugetului de stat pe anul 2016 [nr. 339/2015](#), cu modificarile si completarile ulterioare, vor lua masurile necesare pentru virarea corespunzatoare a sumelor ramase neutilizate la finele anului 2016, in conditiile si la termenele stabilite la art. 40 din acelasi act normativ, in contul 50.01.54 „Disponibil din sume primite in conformitate cu prevederile art. 40 din Legea nr. 339/2015”.

3.8. Disponibilitatile din fonduri destinate proiectelor finantate prin Programul NATO de investitii in securitate ramase in contul 50.48 „Disponibil pentru proiecte NSIP” se reporteaza in anul urmator si se utilizeaza cu aceeasi destinatie, cu respectarea prevederilor legale in vigoare privind gestionarea acestora.

3.9. (1) Institutiile publice, indiferent de modalitatea de organizare si finantare, care au primit in anul 2016 donatiile si sponsorizarile in lei cu care au fost majorate, in cursul anului, bugetele de venituri si cheltuieli si in limita carora nu au fost dispuse plati le transfera in contul 50.07 „Disponibil din donatii si sponsorizari ramase neutilizate la finele anului” pana la data de 29 decembrie 2016. La ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se face transferul donatiilor/ sponsorizarilor in contul 50.07 „Disponibil din donatii si sponsorizari ramase neutilizate la finele anului”, deschis la Trezoreria Statului, institutiile publice, indiferent de modalitatea de organizare si finantare, vor anexa contul de executie a donatiilor/sponsorizarilor primite si utilizate in anul 2016, intocmit potrivit modelului prevazut in anexa nr. 3 la Normele metodologice privind modul de incasare si utilizare a fondurilor banesti primite sub forma donatiilor si sponsorizarilor de catre institutiile publice, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.661 bis/2003.

(2) Utilizarea in anul 2017 a donatiilor/sponsorizarilor ramase neutilizate la finele anului 2016 se efectueaza din contul 50.07 „Disponibil din donatii

si sponsorizari ramase neutilizate la finele anului", pe destinatiile stabilite de transmitator, si se evidentiaza la subdiviziunile de cheltuieli bugetare inscise la nr. crt. 3 „Soldul donatiilor si/sau sponsorizarilor ramase neutilizate la finele anului” din anexa nr. 3 la Normele metodologice privind modul de incasare si utilizare a fondurilor banesti primite sub forma donatiilor si sponsorizarilor de catre institutiile publice, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.661 bis/2003, intocmita la transferarea soldului.

(3) Donatiile si/sau sponsorizarile primite in cursul lunii decembrie 2016, cu care nu mai pot fi majorate bugetele de venituri si cheltuieli ale institutiilor publice si in consecinta nu mai pot fi utilizate pana la finele anului bugetar, se incaseaza de catre institutiile publice beneficiare in contul 50.05 „Sume de mandat si in depozit” sau 50.06 „Sume de mandat si in depozit ale institutiilor publice de subordonare locala”, dupa caz, deschis la unitatile Trezoreriei Statului sau in contul de valuta deschis la banca, urmand ca virarea sumelor respective in contul de venituri bugetare corespunzator si majorarea creditelor bugetare, in scopul efectuarii de cheltuieli, sa se realizeze in primele 10 zile ale anului 2017.

(4) Donatiile si sponsorizarile ramase neutilizate la finele anului in conturile in valuta sau in conturile prevazute la alin. (1) si (2) se reporteaza in anul urmator si se utilizeaza conform prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1.661 bis/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de incasare si utilizarea fondurilor banesti primite sub forma donatiilor si sponsorizarilor de catre institutiile publice.

3.10. Soldurile conturilor 50.72 „Disponibil din Fondul national pentru dezvoltare regionala” si 50.73 „Disponibil din fonduri publice ale agentilor de dezvoltare regionala si birourilor regionale pentru cooperare transfrontaliera” ramase la finele anului 2016 se reporteaza in anul urmator si se utilizeaza in anul 2017, cu respectarea prevederilor legale in vigoare privind gestionarea acestora.

3.11. Institutiile publice fara personalitate juridica care gestioneaza sume prin conturile de disponibilitati prevazute la art. 79 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget [nr. 720/2014](#), cu modificarile si completarile ulterioare, vireaza eventualele sume aflate in soldurile conturilor respective in conturile corespunzatoare de cheltuieli bugetare din care au fost incasate, pana la data de 29 decembrie 2016 inclusiv.

3.12. (1) Institutiile publice vor lua masurile necesare pentru restituirea, pana la data de 29 decembrie 2016, in conturile din care au fost acordate, a acreditivelor in lei deschise pentru achizitii de bunuri, ramase neutilizate. Cu sumele restituite vor fi reconstituite platile de casa, la subdiviziunile de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost constituite.

(2) Acreditivale in valuta deschise de catre institutiile publice pentru decontarea achizitiilor intracomunitare sau altor achizitii externe de bunuri, in curs de derulare, si comisioanele in valuta aferente acestora se mentin in continuare pana la lichidarea contractelor incheiate. Sumele in valuta ramase nefolosite dupa terminarea contractelor se schimba in lei prin institutiile de credit de la care acestea au fost procurate, in termen de 5 zile de la incheierea achizitiilor, iar contravaloarea in lei se restituie la bugetele din care acestea s-au constituit, in conturile corespunzatoare de venituri bugetare deschise la unitatile Trezoreriei Statului.

(3) Prin exceptie de la alin. (1) si (2), acreditivale in lei sau valuta destinate achizitiilor prevazute la art. 34 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 57/2015](#) privind salarizarea personalului platit din fonduri publice in anul 2016, prorogarea unor termene, precum si unele masuri fiscal-bugetare, constituite de ordonatorii de credite din Ministerul Apararii

Nationale, se mentin in continuare pana la lichidarea acestora conform destinatiei stabilite prin documentele de angajare.

3.13. (1) Valuta achizitionata de catre institutiile publice, indiferent de modalitatea de organizare si finantare, pentru efectuarea de cheltuieli, ramasa neutilizata, se schimba in lei pana la data de 29 decembrie 2016, prin institutiile de credit prin care aceasta a fost achizitionata, iar cu contravaloarea in lei se reconstituie platile de casa, la subdiviziunile corespunzatoare de cheltuieli bugetare.

(2) Pana la acelasi termen, institutiile publice prevazute la alin. (1) vor schimba in lei sumele reprezentand venituri bugetare incasate in valuta, prin institutiile de credit, daca prevederile legale in vigoare sau acordurile de finantare nu prevad altfel, iar sumele in lei rezultate vor fi virate in conturile bugetelor carora se cuvin, deschise la unitatile Trezoreriei Statului.

(3) Institutiile publice prevazute la alin. (1) pot pastra, la finele anului 2016, in conturile deschise la institutii de credit, numai valuta procurata pentru: rambursarea la extern a ratelor la imprumuturi externe guvernamentale care nu au fost preluate spre administrare de Ministerul Finantelor Publice, potrivit prevederilor art. 14 din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 64/2007](#) privind datoria publica, aprobata cu modificari si completari prin Legea [nr. 109/2008](#), cu modificarile si completarile ulterioare, si plata dobanzilor sau comisioanelor aferente acestora, cu termene scadente pana la data de 9 ianuarie 2017, si avansurile convenite personalului pentru indeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, personalului trimis in misiune permanenta in strainatate, precum si pentru personalul fortelor armate care participa la misiuni in afara teritoriului statului roman, cu plecare pana la data de 9 ianuarie 2017.

3.14. Institutiile publice pot pastra, la finele anului, in conturi deschise la institutii de credit, donatiile si sponsorizarile incasate in valuta, care se schimba in lei la termenele stabilite de ordonatorii de credite sau in acordurile de finantare, dupa caz.

3.15. (1) Disponibilitatile in valuta procurate din credite bugetare ramase la finele anului 2016 in conturile reprezentantelor diplomatice, militare si comerciale ale Romaniei din strainatate, precum si in conturile oficiale ale personalului militar incadrat in structurile comandamentelor, operatiilor si institutiilor NATO sau ale UE ori alte organisme internationale la care Romania a aderat se reporteaza in anul urmator si se regularizeaza cu bugetul de stat de catre Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Apararii Nationale si de catre celelalte ministere care finanteaza cheltuieli de aceasta natura, in termen de 45 de zile, atat pentru reprezentantele din Europa, cat si pentru reprezentantele de pe celelalte continente. Contravaloarea in lei a sumelor in valuta existente la data de 30 decembrie 2016, calculata la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru data efectuarii operatiunii de regularizare, se vireaza de catre Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Apararii Nationale si de catre celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul 2017, in conturile corespunzatoare de venituri bugetare deschise la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti.

(2) Taxele consulare incasate in valuta pentru serviciile prestate in strainatate ramase, la finele anului 2016, in conturile misiunilor diplomatice si oficiilor consulare se vireaza, pana la data de 20 ianuarie 2017, in contul de valuta deschis pe seama Ministerului Afacerilor Externe la institutii de credit. In termen de 5 zile lucratoare de la incasarea sumelor in valuta aferente taxelor consulare, Ministerul Afacerilor Externe vireaza echivalentul in lei al acestora la bugetul de stat, in contul „Venituri ale bugetului de stat - Taxe consulare”.

(3) Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Apararii Nationale,

Ministerul Afacerilor Interne, Serviciul Roman de Informatii si Serviciul de Informatii Externe vor lua masuri pentru restituirea ca venit la bugetul de stat, la termenele prevazute la art. 8 alin. (3) si (5) din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 37/2008](#) privind reglementarea unor masuri financiare in domeniul bugetar, aprobata cu modificari prin Legea [nr. 275/2008](#), cu modificarile si completarile ulterioare, a sumelor aferente garantiilor pentru contracte de inchiriere privind spatiile de lucru si locuintele de serviciu din strainatate, aflate la finele anului 2016 in conturile de disponibil deschise potrivit legii.

3.16. Autoritatile deliberative pot hotari, in conditiile art. 70 alin. (3) si art. 71 alin. (4) din Legea nr. 273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, preluarea ca venit la bugetul local, in contul 21.A.36.05.00 „Venituri ale bugetelor locale - Varsaminte din veniturile si/sau disponibilitatile institutiilor publice”, a excedentelor rezultate din executia bugetelor institutiilor publice subordonate, finantate integral din venituri proprii, existente, la finele anului 2016, in soldul contului 82.F.98.00.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii”, precum si a excedentelor rezultate din executia bugetelor de venituri si cheltuieli ale activitatilor finantate integral din venituri proprii, existente in soldul contului 82.E.98.00.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala”.

3.17. Sumele primite in conformitate cu prevederile art. 98 din Legea [nr. 448/2006](#) privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si ramase neutilizate la finele anului 2016 se restituie de catre Asociatia Nevazatorilor din Romania, Asociatia Invalizilor de Razboi Nevazatori din Romania, Asociatia Nationala a Surzilor din Romania, Liga Nationala a Organizatiilor cu Personal Handicapat din Cooperatia Mestesugareasca si Consiliul National al Dizabilitatii din Romania in conturile din care au fost incasate, pana la data de 29 decembrie 2016.

3.18. (1) Spitalele publice raporteaza in anul urmator excedentele rezultate din executia bugetelor de venituri si cheltuieli, cu exceptia sumelor alocate de la bugetul de stat si din veniturile proprii ale Ministerului Sanatatii ramase neutilizate la finele anului 2016, care se regularizeaza cu bugetele din care acestea au fost incasate.

(2) Institutiile publice finantate integral din venituri proprii, altele decat cele prevazute la alin. (1), raporteaza in anul urmator excedentele rezultate din executia bugetelor de venituri si cheltuieli, cu exceptia sumelor pentru care prevederile legale in vigoare reglementeaza regularizarea acestora cu bugetele din care sumele respective au fost incasate.

(3) Operatiunile de regularizare prevazute la alin. (1) si (2) se efectueaza pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) din contul de venituri bugetare in care sumele respective au fost incasate in contul de cheltuieli bugetare din care acestea au fost virate, pana la data de 29 decembrie 2016.

3.19. (1) Ordonatorii de credite au obligatia de a lua masurile necesare pentru achitarea creantelor stabilite prin titluri executorii in sarcina institutiilor publice pe care le conduc din sumele aprobate prin bugetele acestora, de la titlurile de cheltuieli la care se incadreaza obligatia de plata respectiva, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului [nr. 22/2002](#) privind executarea obligatiilor de plata ale institutiilor publice, stabilite prin titluri executorii, aprobata cu completari prin Legea [nr. 288/2002](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) In cazul in care unitatile Trezoreriei Statului, in calitate de tert poprit, au efectuat plata sumelor aferente creantelor stabilite prin titluri

executorii de la alte subdiviziuni de cheltuieli bugetare decat cele la care se incadreaza obligatiile de plata respective, ordonatorii de credite bugetare vor dispune efectuarea regularizarilor corespunzatoare, pe baza de ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pana la data de 29 decembrie 2016.

(3) Sumele indisponibilizate din creditele bugetare deschise conform Procedurii de punere in aplicare a titlurilor executorii in baza carora se solicita infiintarea popririi conturilor autoritatilor si institutiilor publice deschise la nivelul unitatilor Trezoreriei Statului, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice [nr. 2.336/2011](#), cu completarile ulterioare, pentru care perioada de indisponibilizare prevazuta de lege expira in anul 2017, se transfera de unitatile Trezoreriei Statului la data de 30 decembrie 2016, astfel:

- in contul 50.63.01 „Disponibil al institutiilor publice de subordonare centrala finantate integral de la bugetul de stat sau de la celelalte bugete, din sume indisponibilizate pe baza de titluri executorii”, in cazul creditelor bugetare deschise de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetul asigurarilor pentru somaj, bugetul Fondului pentru mediu si bugetul aferent activitatii de privatizare, inclusiv de la bugetul activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa unele institutii publice;

- in contul 50.63.02 „Disponibil al institutiilor publice de subordonare centrala finantate integral sau partial din venituri proprii, din sume indisponibilizate pe baza de titluri executorii”, in cazul creditelor bugetare deschise din bugetele institutiilor publice de subordonare centrala, finantate integral sau partial din venituri proprii inclusiv din bugetele activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa unele institutii publice;

- in contul 50.64.01 „Disponibil al institutiilor publice finantate integral de la bugetul local, din sume indisponibilizate pe baza de titluri executorii”, in cazul creditelor bugetare deschise de la bugetul local, inclusiv de la bugetul activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa unitatile/subdiviziunile administrativ-teritoriale;

- in contul 50.64.02 „Disponibil al institutiilor publice de subordonare locala finantate integral sau partial din venituri proprii, din sume indisponibilizate pe baza de titluri executorii”, in cazul creditelor bugetare deschise din bugetele institutiilor publice de subordonare locala finantate integral sau partial din venituri proprii.

(4) In scopul efectuarii operatiunii de transfer prevazute la alin. (3), sumele indisponibilizate in conturile de credite bugetare deschise indisponibilizate vor fi repuse de unitatile Trezoreriei Statului in conturile de credite bugetare deschise de la care a fost efectuata indisponibilizarea acestora. La expirarea perioadei de indisponibilizare, sumele se vireaza din conturile prevazute la alin. (3) in contul indicat de executorul judecatoresc sau executorul fiscal, dupa caz.

3.20. Pana la data de 22 decembrie 2016, ministerele beneficiare vireaza sumele ramase neutilizate la sfarsitul anului bugetar, determinate ca diferenta dintre veniturile bugetare incasate potrivit art. 15 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 115/2011](#) privind stabilirea cadrului institutional si autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finantelor Publice, de a scoate la licitatie certificatele de emisii de gaze cu efect de sera atribuite Romaniei la nivelul Uniunii Europene, aprobata prin Legea [nr. 163/2012](#), cu modificarile si completarile ulterioare, si platile efectuate din contul 20.A.30.13.00 „Sume din vanzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de sera alocate proiectelor de investitii” in contul 50.05.21 „Disponibil din sume realizate conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 115/2011, aprobata prin Legea nr. 163/2012, cu modificarile si completarile ulterioare, alocate pentru realizarea unor proiecte reportate in conditiile

legii" deschis pe numele acestora la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti.

3.21. (1) Pentru operatiunile inregistrate de unitatile teritoriale ale Trezoreriei Statului in contul 61.99 „Operatiuni in curs de lamurire” in perioada 29-30 decembrie 2016, pentru care au fost epuizate toate posibilitatile de inregistrare in conturile corecte, se intocmesc retururi la incasare pana la data de 3 ianuarie 2017. Retururile la incasare efectuate in data de 3 ianuarie 2017 se inregistreaza ca operatiuni ale anului 2017.

(2) Eventualele plati dispuse de institutiile publice, la finele anului 2016, aferente unor cheltuieli angajate, lichidate, ordonantate si platite in limita creditelor bugetare aprobate in bugetul anului 2016 si care sunt returnate in anul 2017 ca urmare a unor erori de completare a ordinelor de plata, pot fi reinitiate la plata, pana la data de 4 ianuarie 2017 inclusiv, din conturile in care sumele respective au fost incasate, fara afectarea bugetului anului 2017.

Capitolul IV

Regularizari financiare cu bugetul de stat si bugetele locale de catre regiile autonome, societatile sau companiile nationale si societatile comerciale

4.1. (1) Regiile autonome, societatile sau companiile nationale si societatile comerciale care au beneficiat in anul 2016 de subventii ori transferuri de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, dupa caz, au obligatia de a verifica, pe baza deconturilor anuale, daca alocatiile bugetare primite sunt justificate si, in cazul in care se constata ca s-au primit sume in plus, acestea vor fi restituite bugetului de stat sau bugetelor locale pe anul 2017, dupa caz, in conturile corespunzatoare de venituri bugetare, pana la data de 31 ianuarie 2017, daca legislatia specifica acordarii acestora nu prevede altfel. Ordonatorii de credite au obligatia de a comunica operatorilor economici carora le-au acordat subventii sau transferuri conturile de venituri bugetare in care se restituie sumele alocate in plus.

(2) Ordonatorii principali de credite din bugetele carora s-au acordat, in anul 2016, subventii sau transferuri regiilor autonome, societatilor sau companiilor nationale si societatilor comerciale, dupa caz, au obligatia sa verifice pana la data de 31 ianuarie 2017, pe baza deconturilor anuale, daca subventiile sau transferurile acordate sunt justificate si sa dispuna restituirea eventualelor sume incasate in plus, in conformitate cu legislatia specifica acordarii alocatiilor bugetare respective.

(3) Regiile autonome, societatile sau companiile nationale si societatile comerciale care au beneficiat in anul 2016 de subventii sau transferuri de la bugetul de stat si nu restituie sumele primite in plus in termenul prevazut la alin. (1) sau in termenul prevazut de legislatia specifica acordarii acestora, dupa caz, au obligatia de a declara la organul fiscal central subventiile sau transferurile primite de la bugetul de stat, neregularizate si nerestituite in termenul legal, in conformitate cu prevederile art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 37/2008, cu modificarile si completarile ulterioare.

4.2. (1) In aplicarea prevederilor art. 26 din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 34/2009](#) cu privire la rectificarea bugetara pe anul 2009 si reglementarea unor masuri financiar-fiscale, aprobata prin Legea [nr. 227/2009](#), cu modificarile si completarile ulterioare, taxa pe valoarea adaugata dedusa potrivit legii pentru realizarea obiectivelor proprii de investitii finantate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale si neutilizata pana la data de

30 decembrie 2016 se vireaza de catre operatorii economici la bugetul de stat sau la bugetele locale, dupa caz, in conturile corespunzatoare de venituri bugetare, pana la data de 31 ianuarie 2017.

(2) Ordonatorii de credite au obligatia de a comunica operatorilor economici carora le-au acordat sume de la bugetul de stat sau bugetele locale aferente obiectivelor de investitii proprii conturile de venituri bugetare in care se restituie taxa pe valoarea adaugata.

Capitolul V

Incheierea executiei bugetelor locale si operatiuni specifice unitatilor administrativ-teritoriale

5.1. (1) Primariile sectoarelor municipiului Bucuresti vor lua masuri pentru virarea soldului contului 50.83 „Disponibil din venituri incasate pentru bugetul Capitalei”, pana la data de 29 decembrie 2016 inclusiv, in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului Consiliului General al Municipiului Bucuresti deschise la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti.

(2) Veniturile bugetare incasate in contul 50.83 „Disponibil din venituri incasate pentru bugetul Capitalei” in perioada 29-30 decembrie 2016, dupa efectuarea operatiunii prevazute la alin. (1), se vireaza de primariile sectoarelor municipiului Bucuresti, cu ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), in contul bugetului Consiliului General al Municipiului Bucuresti 21.A „Veniturile bugetului local”, la subcapitolele corespunzatoare de venituri bugetare, deschis la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, pe data de 3 ianuarie 2017, si se inregistreaza in conturile bugetelor locale ale sectoarelor municipiului Bucuresti si al Consiliului General al Municipiului Bucuresti ca operatiuni ale anului 2016, cu data de 30 decembrie 2016.

5.2. Unitatile de invatamant special si alte institutii publice care au incasat in anul 2016 sume din bugetul propriu al judetului si al municipiului Bucuresti potrivit prevederilor art. 75 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, vor solicita unitatilor Trezoreriei Statului la care au deschise conturile, pe baza de adresa scrisa, transferul in contul de excedent/deficit al bugetului consiliilor judetene si, respectiv, al Consiliului General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, a sumelor incasate de la acestea si a platilor de casa efectuate in limita sumelor respective. Operatiunile de transfer se efectueaza de catre unitatile Trezoreriei Statului, astfel:

1. la unitatea Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile unitatilor de invatamant special sau altor institutii publice care au incasat in anul 2016 sume din bugetul propriu al judetului si al municipiului Bucuresti:

a) inchiderea, pe baza de nota contabila, a conturilor de venituri si cheltuieli bugetare:

61.99.80 „Cont corespondent al Trezoreriei Statului - transferuri de sume efectuate de unitatile trezoreriei statului pentru	=	24.A.99.99.96/99.99.97 „Cheltuielile bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala” - sectiunea de functionare sau de dezvoltare, dupa caz
---	---	--

entitatile publice"		+ CUI scoala speciala/institutia publica care a primit sume de la consiliul judetean sau Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz
21.A.41.05.00 „Veniturile bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala - Disponibilitati rezervate pentru plati ale unitatilor de invatamant special si a altor institutii publice de pe raza altor unitati administrativ-teritoriale decat cea pe raza careia isi desfasoara activitatea consiliul judetean/Consiliul General al Municipiului Bucuresti" (21.A.41.05.01 - pentru sectiunea de functionare/21.A.41.05.02 - pentru sectiunea de dezvoltare, dupa caz)		61.99.80 „Cont corespondent al Trezoreriei Statului - transferuri de sume efectuate de unitatile trezoreriei statului pentru entitatile"

Nota contabila se intocmeste in doua exemplare, dintre care exemplarul nr. 2 se transmite la unitatea Trezoreriei Statului la care au deschise conturile consiliile judetene si, respectiv, Consiliul General al Municipiului Bucuresti;

b)transferul soldului creditor al contului 61.99.80 „Cont corespondent al Trezoreriei Statului - transferuri de sume efectuate de unitatile trezoreriei statului pentru entitatile publice", rezultat ca urmare a operatiunilor de la lit. a), pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului, in contul 61.99.80 „Cont corespondent al Trezoreriei Statului - transferuri de sume efectuate de unitatile trezoreriei statului pentru entitatile publice" deschis la unitatea Trezoreriei Statului la care au deschise conturile consiliile judetene si, respectiv, Consiliul General al Municipiului Bucuresti;

2. la unitatea Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile consiliilor judetene si, respectiv, al Consiliului General al Municipiului Bucuresti, pe baza exemplarului nr. 2 al notei contabile primite:

a)preluarea in contul de venituri/cheltuieli al bugetului consiliului judetean si, respectiv, al Consiliului General al Municipiului Bucuresti a veniturilor/cheltuielilor transferate de unitatea Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile unitatilor de invatamant special sau altor institutii publice:

61.99.80 „Cont corespondent al Trezoreriei Statului - transferuri de sume efectuate de unitatile trezoreriei statului pentru entitatile publice"		21.A.41.05.00 „Veniturile bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala - Disponibilitati rezervate pentru plati ale unitatilor de invatamant special si a altor institutii publice de pe raza altor unitati administrativ-teritoriale decat cea pe raza careia isi desfasoara activitatea consiliul judetean/ Consiliul General al Municipiului Bucuresti (21.A.41.05.01 - pentru sectiunea de functionare/ 21.A.41.05.02 - pentru sectiunea de dezvoltare, dupa caz)
24.A.99.99.96/99.99.97 „Cheltuielile bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala" - sectiunea de functionare sau de dezvoltare, dupa caz - CUI consiliul judetean sau Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz		61.99.80 „Cont corespondent al Trezoreriei Statului - transferuri de sume efectuate de unitatile trezoreriei statului pentru entitatile publice"

b)preluarea in contul de excedent/deficit al bugetului consiliului judetean si, respectiv, al Consiliului General al Municipiului Bucuresti a cheltuielilor efectuate la nivelul unitatilor de invatamant special sau al altor institutii publice se efectueaza odata cu inchiderea conturilor de cheltuieli bugetare ale consiliului judetean si, respectiv, al Consiliului General al Municipiului Bucuresti, potrivit operatiunilor prevazute la pct. 5.13.

5.3. Disponibilitatile ramase, la finele anului 2016, in soldul contului 50.58 „Disponibil al fondului de risc” se reporteaza in anul urmator si se utilizeaza potrivit prevederilor legale in vigoare.

5.4. (1) In conturile 50.75.01 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale”, 50.75.02 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale destinate pentru sustinerea programelor de dezvoltare locala si pentru sustinerea proiectelor de infrastructura care necesita cofinantare locala” si respectiv 50.75.03 „Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale destinate pentru sustinerea programelor cu finantare externa, care necesita cofinantare locala” deschise la unitatile Trezoreriei Statului pot ramane, la finele anului 2016, urmatoarele sume:

a)cotele defalcate din impozitul pe venit incasate in plus si nerepartizate prin hotarare a consiliului judetean sau a Consiliului General al Municipiului Bucuresti, dupa caz;

b)cotele defalcate din impozitul pe venit cu care nu au mai fost alimentate bugetele unitatilor administrativ-teritoriale care nu au respectat incadrarea in numarul maxim de posturi conform prevederilor art. III alin. (9) din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 63/2010](#) pentru modificarea si completarea Legii nr. 273/2006 privind finantele publice locale, precum si pentru stabilirea unor masuri financiare, aprobata cu modificari si completari prin Legea [nr. 13/2011](#), cu modificarile si completarile ulterioare;

c)cotele defalcate din impozitul pe venit cu care nu au fost alimentate bugetele unitatilor administrativ-teritoriale ca urmare a sistarii temporare determinate de nerespectarea prevederilor art. 49 alin. (13¹) si (13²) din Legea nr. 273/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si a altor acte normative in vigoare.

(2) Sumele ramase la finele anului 2016 in soldul conturilor prevazute la alin. (1) se reporteaza in anul urmator si vor fi alocate bugetelor locale, astfel:

a)sumele prevazute la alin. (1) lit. a) vor fi alocate in anul 2017, in conformitate cu hotararile consiliului judetean sau ale Consiliului General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, si in limita sumelor care vor fi aprobate in bugetele locale pe anul 2017;

b)sumele prevazute la alin. (1) lit. b) si c) vor fi alocate bugetelor locale ale unitatilor administrativ-teritoriale, in conditiile stabilite prin actele normative care au stat la baza sistarii cotelor respective.

5.5. (1) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul judetelor incasate in bugetele locale, in anul 2016, peste nivelul platilor de casa efectuate potrivit legii din acestea se restituie la bugetul de stat in contul 20.A.11.01.00 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul judetelor” din care aceste sume au fost incasate, pe baza de ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pana la data de 29 decembrie 2016. Sumele care se restituie la bugetul de stat se determina ca diferenta dintre sumele incasate si platile efectuate de unitatile administrativ-teritoriale in anul 2016. In cazul sumelor defalcate din taxa pe valoarea adaugata incasate pentru sustinerea sistemului de protectie a copilului si pentru finantarea cheltuielilor centrelor pentru persoane adulte

cu handicap, care depasesc procentul de 90% din totalul platilor efectuate se restituie la bugetul de stat, in conformitate cu prevederile art. 20 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 103/2013](#) privind salarizarea personalului platit din fonduri publice in anul 2014, precum si alte masuri in domeniul cheltuielilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor si municipiului Bucuresti incasate in bugetele locale in anul 2016 peste nivelul platilor de casa efectuate potrivit legii din acestea se restituie la bugetul de stat in contul 20.A.11.02.00 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor si municipiului Bucuresti” din care aceste sume au fost incasate, pe baza de ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pana la data de 29 decembrie 2016. Sumele care se restituie la bugetul de stat se determina ca diferenta dintre sumele incasate si platile efectuate de unitatile/subdiviziunile administrativ-teritoriale in anul 2016. In cazul sumelor defalcate din taxa pe valoarea adaugata incasate pentru finantarea drepturilor asistentilor personali ai persoanelor cu handicap grav sau a indemnizatiilor lunare ale persoanelor cu handicap grav, acordate in baza prevederilor art. 42 alin. (4) din Legea nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care depasesc procentul de 90% din totalul platilor efectuate se restituie la bugetul de stat, in conformitate cu prevederile art. 20 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 103/2013.

(3) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata destinate finantarii cheltuielilor pentru drumuri judetene si comunale incasate in bugetele locale in anul 2016 peste nivelul platilor de casa efectuate potrivit legii din acestea se restituie la bugetul de stat in contul 20.A.11.05.00 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru drumuri” din care aceste sume au fost incasate, pe baza de ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pana la data de 29 decembrie 2016. Sumele care se restituie la bugetul de stat se determina ca diferenta dintre sumele incasate si platile efectuate de unitatile/subdiviziunile administrativ-teritoriale in anul 2016.

(4) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor invatamantului particular sau confesional acreditat, incasate in bugetele locale in anul 2016, peste nivelul platilor de casa efectuate, potrivit legii, din acestea, se restituie la bugetul de stat in contul 20.A.11.09.00 „Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea invatamantului particular sau confesional acreditat” din care aceste sume au fost incasate, pe baza de ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), pana la data de 29 decembrie 2016. Sumele care se restituie la bugetul de stat se determina ca diferenta dintre sumele incasate si platile efectuate de unitatile administrativ-teritoriale in anul 2016. In vederea regularizarii sumelor defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor invatamantului particular sau confesional acreditat, ordonatorii de credite ai bugetelor locale din care s-au acordat sumele solicita unitatilor de invatamant particular si confesional acreditat ca pana la data de 24 decembrie 2016 sa comunice situatia justificativa a sumelor potrivit anexei nr. 5 la Hotararea Guvernului [nr. 136/2016](#) privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/prescolar si stabilirea finantarii de baza de la bugetul de stat, din sume defalcate din T.V.A. prin bugetele locale, pe baza costului standard per elev/prescolar, pentru toti prescolarii si elevii din invatamantul general obligatoriu particular si confesional acreditat, precum si pentru cei din invatamantul profesional si liceal acreditat, particular si confesional, insotita, dupa

caz, de o copie a ordinului de plata prin care restituie bugetului local sumele incasate, ramase neutilizate.

5.6. Nu se supun operatiunilor de regularizare, la finele anului, cu bugetul de stat urmatoarele categorii de sume:

a) sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale, alocate potrivit art. 4 alin. (1) lit. d) din Legea [nr. 339/2015](#), cu modificarile si completarile ulterioare;

b) sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale suplimentate pe baza de hotarari ale Guvernului din Fondul de rezerva bugetara la dispozitia Guvernului, daca prin actele normative de alocare nu se prevede altfel.

5.7. Unitatile administrativ-teritoriale care nu se incadreaza in numarul maxim de posturi conform prevederilor art. III alin. (9) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 63/2010, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 13/2011, cu modificarile ulterioare, pana la data de 31 decembrie 2016, nu mai beneficiaza de sumele defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale care au fost sistate in conditiile legii in cursul anului 2016.

5.8. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit in cursul anului 2016 subventii de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj sau alte bugete restituie, pana la data de 29 decembrie 2016, inclusiv, sumele ramase neutilizate, in conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor din care acestea au fost incasate, daca prin legislatia specifica acordarii subventiilor respective nu se prevad termene de rambursare anterioare acestei date.

(2) Sumele care se restituie potrivit prevederilor alin. (1) se determina ca diferenta intre subventiile primite, inregistrate la subdiviziunile de venituri:

a) aferente sectiunii de functionare: 42.21.00 „Finantarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap”, 42.34.00 „Subventii pentru acordarea ajutorului pentru incalzirea locuintei cu lemne, carbuni, combustibili petrolieri”, 42.35.00 „Subventii din bugetul de stat pentru finantarea unitatilor de asistenta medico-sociale”, 42.41.00 „Subventii din bugetul de stat pentru finantarea sanatatii”, 42.44.00 „Subventii din bugetul de stat pentru finantarea camerelor agricole”, 42.51.01 „Subventii primite de la bugetul de stat pentru finantarea unor programe de interes national, destinate sectiunii de functionare a bugetului local”, 42.66.00 „Subventii din bugetul de stat alocate conform contractelor incheiate cu directiile de sanatate publica”, 43.01.00 „Subventii primite de la bugetele consiliilor judetene pentru protectia copilului”, 43.04.00 „Subventii de la bugetul asigurarilor pentru somaj catre bugetele locale, pentru finantarea programelor pentru ocuparea temporara a fortei de munca si subventionarea locurilor de munca”, 43.07.00 „Subventii primite de la alte bugete locale pentru institutiile de asistenta sociala pentru persoanele cu handicap”, 43.08.00 „Subventii primite de la bugetele consiliilor locale si judetene pentru ajutoare in situatii de extrema dificultate”, 43.20.00 „Alte subventii primite de la administratia centrala pentru finantarea unor activitati”, 43.21.00 „Sume primite de la Agentia Nationala de Cadastru si Publicitate Imobiliara”; 43.34.00 „Sume alocate din bugetul ANCPPI pentru finantarea lucrarilor de inregistrare sistematica din cadrul Programului national de cadastru si carte funciara”;

b) aferente sectiunii de dezvoltare: 42.01.00 „Retehnologizarea centralelor termice si electrice de termoficare”, 42.05.00 „Planuri si regulamente de urbanism”, 42.10.00 „Finantarea actiunilor privind reducerea riscului seismic al constructiilor existente cu destinatie de locuinta”, 42.12.00 „Subventii pentru reabilitarea termica a cladirilor de locuit”, 42.13.00 „Subventii pentru finantarea programelor multianuale prioritare de mediu si gospodarire a apelor”, 42.14.00 „Finantarea unor cheltuieli de capital ale unitatilor de

invatamant preuniversitar", 42.16.01 „Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale pentru finantarea aparaturii medicale si echipamentelor de comunicatii in urgenta in sanatate", 42.16.02 „Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale pentru finantarea reparatiilor capitale in sanatate", 42.16.03 „Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale pentru finantarea altor investitii in sanatate", 42.18.01 „Subventii din veniturile proprii ale Ministerului Sanatatii catre bugetele locale pentru finantarea aparaturii medicale si echipamentelor de comunicatii in urgenta in sanatate", 42.18.02 „Subventii din veniturile proprii ale Ministerului Sanatatii catre bugetele locale pentru finantarea reparatiilor capitale in sanatate", 42.29.00 „Finantarea lucrarilor de cadastru imobiliar", 42.40.00 „Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale pentru realizarea obiectivelor de investitii in turism", 42.51.02 „Subventii primite de la bugetul de stat pentru finantarea unor programe de interes national, destinate sectiunii de dezvoltare a bugetului local", 42.52.00 „Subventii primite de la bugetul de stat pentru finantarea investitiilor pentru institutii publice de asistenta sociala si unitati de asistenta medico-sociale", 42.55.00 „Subventii pentru finantarea locuintelor sociale", 42.65.00 „Finantarea Programului National de Dezvoltare Locala" si platile de casa efectuate in limita acestora.

(3) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit in cursul anului 2016 subventii in conturile 43.23.00 „Subventii primite din bugetul judetului pentru clasele de invatamant special organizate in cadrul unitatilor de invatamant de masa", 43.24.00 „Subventii primite din bugetele locale pentru clasele de invatamant de masa organizate in unitatile de invatamant special" si 43.30.00 „Sume primite de la bugetul judetului pentru plata drepturilor de care beneficiaza copiii cu cerinte educationale speciale integrati in invatamantul de masa" restituie, pana la data de 28 decembrie 2016, inclusiv, sumele ramase neutilizate, determinate ca diferenta dintre sumele incasate si platile de casa efectuate in limita acestora, in conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor din care acestea au fost incasate.

(4) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit in cursul anului 2016 subventii in contul 42.02.28 „Subventii primite din Fondul de Interventie" restituie, pana la data de 28 decembrie 2016, inclusiv, sumele ramase neutilizate, daca prin acte normative nu se prevede altfel.

(5) In acest scop, unitatile administrativ-teritoriale prezinta unitatilor Trezoreriei Statului la care au conturile deschise ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) intocmite distinct pentru restituirea catre bugetele respective a fiecarui tip de subventie primita, la care se anexeaza contul de executie al cheltuielilor efectuate din subventiile primite in anul 2016 pe baza caruia are loc operatiunea de regularizare. Restituirea sumelor se efectueaza din conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului local in conturile din care subventiile respective au fost primite.

5.9. Unitatile administrativ-teritoriale au obligatia de a dispune masurile necesare pentru achitarea integrala pana la finele anului a obligatiilor restante, astfel incat acestea sa nu influenteze excedentul bugetului local, raspunderea pentru neachitarea acestor obligatii revenind ordonatorilor de credite ai bugetului local.

5.10. Subventiile de la bugetul de stat catre bugetele locale, necesare sustinerii derularii proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile postaderare, evidentiata la subcapitolele de venituri: 42.20.00 „Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale necesare sustinerii derularii proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare", 42.42.00 „Sume primite de administratiile locale in cadrul programelor FEAGA implementate de APIA", 42.45.00 „Sume primite de administratiile locale in cadrul programelor finantate din Fondul Social European", 42.62.00 „Sume alocate din bugetul de stat aferente corectiilor financiare", 42.69.00

„Subventii de la bugetul de stat catre bugetele locale necesare sustinerii derularii proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare, aferente perioadei de programare 2014-2020”, 43.31.00 „Sume alocate din bugetul AFIR, pentru sustinerea proiectelor din PNDR 2014-2020” ramase neutilizate la finele exercitiului bugetar, se reflecta in excedentul bugetului local si se utilizeaza in anul 2017 cu aceeaasi destinatie pentru care aceste fonduri au fost acordate, in cadrul sectiunii de dezvoltare, pana la finalizarea proiectelor respective.

5.11. Subventiile primite de la administratia centrala de catre bugetele locale, reprezentand sume primite din Fondul pentru mediu, evidentiata la subcapitolul de venituri 43.20.00 „Alte subventii primite de la administratia centrala pentru finantarea unor activitati”, ramase neutilizate la finele exercitiului bugetar, se reflecta in excedentul bugetului local si se utilizeaza in anul urmator cu aceeaasi destinatie.

5.12. In cazul in care operatiunile de regularizare prevazute la pct. 5.5 si 5.8 determina gol temporar de casa al bugetului local, unitatile Trezoreriei Statului, pe baza ordinelor de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) intocmite de catre unitatile administrativ-teritoriale, vor transfera suma corespunzatoare golului de casa astfel creat, din contul 82.A.98.00.00 „Excedent” in contul de venituri ale bugetului local 21.A.40.11.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de functionare” sau 21.A.40.13.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de dezvoltare”, dupa caz.

5.13. Stabilirea rezultatului executiei bugetului local

Dupa efectuarea operatiunilor de regularizare cu bugetul de stat si cu celelalte bugete, prevazute de prezentele norme metodologice, autoritatile administratiei publice locale si unitatile Trezoreriei Statului vor proceda la stabilirea rezultatului executiei bugetelor locale la finele anului, pe sectiuni.

5.13.1. Inchiderea executiei sectiunii de functionare:

5.13.1.1. Conturile de venituri si de cheltuieli ale sectiunii de functionare se inchid prin contul de excedent al sectiunii de functionare sau prin contul de deficit al sectiunii de functionare, dupa caz, astfel:

- prin contul 82.A.98.96.00 „Excedent al sectiunii de functionare”, in situatia in care totalul veniturilor sectiunii de functionare, dupa deducerea sumelor evidentiata in contul de venituri ale bugetului local 21.A.40.11.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de functionare”, este mai mare decat cheltuielile sectiunii de functionare;

- prin contul 82.A.99.96.00 „Deficit al sectiunii de functionare”, in situatia in care totalul veniturilor sectiunii de functionare, dupa deducerea sumelor evidentiata in contul de venituri ale bugetului local 21.A.40.11.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de functionare”, este mai mic decat cheltuielile sectiunii de functionare.

5.13.1.2. Operatiunile privind inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale sectiunii de functionare:

a) inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale sectiunii de functionare:

82.A.98.96.00 „Excedent al sectiunii de functionare”	=	24.A „Cheltuielile bugetelor locale” (analitice corespunzatoare sectiunii de functionare)
	sau, dupa caz,	

82.A.99.96.00 „Deficit al sectiunii de functionare”	=	24.A „Cheltuielile bugetelor locale” (analitice corespunzatoare sectiunii de functionare)
--	---	--

b)reintregirea excedentului anului precedent cu sumele repartizate din acesta, in cursul anului 2016, pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de functionare. Aceasta operatiune se efectueaza de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care se vireaza suma corespunzatoare din contul de venituri ale bugetului local 21.A.40.11.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de functionare” in contul 82.A.98.00.00 „Excedent al bugetului local”;

c)inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor locale (exclusiv contul 21.A.40.11.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de functionare”):

21.A „Veniturile bugetelor locale” (analitice corespunzatoare sectiunii de functionare)	=	82.A.98.96.00 „Excedent al sectiunii de functionare”
	sau, dupa caz,	
21.A „Veniturile bugetelor locale” (analitice corespunzatoare sectiunii de functionare)	=	82.A.99.96.00 „Deficit al sectiunii de functionare”

5.13.2. Inchiderea executiei sectiunii de dezvoltare:

5.13.2.1. Conturile de venituri si de cheltuieli ale sectiunii de dezvoltare se inchid prin contul de excedent al sectiunii de dezvoltare sau prin contul de deficit al sectiunii de dezvoltare, dupa caz, astfel:

- prin contul 82.A.98.97.00 „Excedent al sectiunii de dezvoltare”, in situatia in care totalul veniturilor sectiunii de dezvoltare, dupa deducerea sumelor evidentiata in conturile de venituri ale bugetului local 21.A.40.13.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de dezvoltare” si 21.A.40.14.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare”, este mai mare decat cheltuielile sectiunii de dezvoltare;

- prin contul 82.A.99.97.00 „Deficit al sectiunii de dezvoltare”, in situatia in care totalul veniturilor sectiunii de dezvoltare, dupa deducerea sumelor evidentiata in conturile de venituri ale bugetului local 21.A.40.13.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de dezvoltare” si 21.A.40.14.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare”, este mai mic decat cheltuielile sectiunii de dezvoltare.

5.13.2.2. Operatiunile privind inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale sectiunii de dezvoltare:

a)inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale sectiunii de dezvoltare:

82.A.98.97.00 „Excedent al sectiunii de dezvoltare”	=	24.A „Cheltuielile bugetelor locale” (analitice corespunzatoare sectiunii de dezvoltare)
	sau, dupa caz,	
82.A.99.97.00 „Deficit al sectiunii de dezvoltare”	=	24.A „Cheltuielile bugetelor locale” (analitice corespunzatoare sectiunii de dezvoltare)

b) reintregirea excedentului anului precedent cu sumele repartizate din acesta, in cursul anului 2016, pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de dezvoltare si pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare. Aceasta operatiune se efectueaza de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care se vireaza suma corespunzatoare din conturile de venituri ale bugetului local 21.A.40.13.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de dezvoltare” si 21.A.40.14.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare” in contul 82.A.98.00.00 „Excedent al bugetului local”;

c) inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor locale (exclusiv conturile 21.A.40.13.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa ale sectiunii de dezvoltare” si 21.A.40.14.00 „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare”):

21.A „Veniturile bugetelor locale” (analitice corespunzatoare sectiunii de dezvoltare)	=	82.A.98.97.00 „Excedent al sectiunii de dezvoltare”
21.A „Veniturile bugetelor locale” (analitice corespunzatoare sectiunii de dezvoltare)	=	82.A.99.97.00 „Deficit al sectiunii de dezvoltare”

5.13.3. (1) Stabilirea excedentului/deficitului anual al bugetului local

a) In situatia in care sectiunea de functionare si/sau sectiunea de dezvoltare inregistreaza excedent, acesta se preia in contul de excedent al bugetului local, pe baza de nota contabila, astfel:

% 82.A.98.96.00 „Excedent al sectiunii de functionare”	=	82.A.98.00.00 „Excedent al bugetului local”
82.A.98.97.00 „Excedent al sectiunii de dezvoltare”		

b) In situatia in care sectiunea de functionare si/sau sectiunea de dezvoltare inregistreaza deficit, consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, au obligatia de a aproba prin hotarare a consiliului acoperirea definitiva din excedentul bugetului local a deficitului sectiunii de functionare si/sau dezvoltare, dupa caz, pana la data de 9 ianuarie 2017 inclusiv.

(2) Pe baza hotararilor consiliilor locale, judetene si Consiliului General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, unitatile Trezoreriei Statului inregistreaza operatiunea de acoperire definitiva a deficitelor sectiunilor respective, pe baza de nota contabila, astfel:

82.A.98.00.00 „Excedent al bugetului local”	=	82.A.99.96.00 „Deficit al sectiunii de functionare”
		82.A.99.97.00 „Deficit al sectiunii de dezvoltare”

5.14. Inregistrarea in sistem informatic a operatiunilor prevazute la pct. 5.13 se efectueaza de catre unitatile teritoriale ale Trezoreriei Statului care elibereaza titularilor extrase de cont. Titularii conturilor au obligatia de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit si de a sesiza unitatile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularitati, in termen de o zi lucratoare de la primirea acestora, in scopul efectuarii corectiilor care se impun.

5.15. Operatiunile de incheiere a executiei bugetelor locale prevazute la pct. 5.13 se efectueaza in primele 5 zile lucratoare ale lunii ianuarie 2017, cu data de 30 decembrie 2016.

Capitolul VI

Incheierea executiei bugetului asigurarilor sociale de stat si sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale

Unitatile din subordinea caselor judetene de pensii pe seama carora a fost deschis contul 25.A „Cheltuielile bugetului asigurarilor sociale de stat” la nivelul unitatilor Trezoreriei Statului din cadrul serviciilor/birourilor fiscale ale municipiilor, oraselor si comunelor transfera, pana la data de 28 decembrie 2016, platile de casa inregistrate in acest cont, cu ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), in contul 25.A „Cheltuielile bugetului asigurarilor sociale de stat” deschis pe seama casei judetene de pensii. La ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) se anexeaza contul de executie bugetara pe subdiviziunile clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat pe baza caruia se vor inregistra platile de casa in contabilitatea casei judetene de pensii.

6.1. Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale

6.1.1. (1) La data de 11 ianuarie 2017, unitatile Trezoreriei Statului inchid conturile de venituri si cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, operatiune efectuata cu data de 30 decembrie 2016.

(2) Conturile de venituri si cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale se inchid prin debitul/creditul contului 81.01.A „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale”, dupa caz, care se codifica astfel: simbol cont 81.01.A; cod capitol 98.04.00 pentru excedent si, respectiv, 99.04.00 pentru deficit.

(3) In cazul Activitatii de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, conturile de venituri si cheltuieli deschise pe numele

Casei Nationale de Pensii Publice se inchid prin contul 81.01.A.00.00.00 „Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pe anul 2016”.

(4) Operatiunile contabile ce se efectueaza in contabilitatea unitatilor Trezoreriei Statului sunt urmatoarele:

- pentru inchiderea conturilor de venituri ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale:

22.A.20.04.01 „Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori”	=	81.01.A „Excedent/Deficit al sistemului de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale”
22.A.20.04.02 „Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri pe durata practicii profesionale”		
22.A.21.06.00 „Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de alte persoane fizice care incheie asigurare”		
22.A.30.07.00 „Alte venituri pentru asigurarile de accidente de munca si boli profesionale”		
22.A.31.06.00 „Venituri din dobanzi ale sistemului de asigurari de accidente de munca si boli profesionale”		
22.A.36.32.05 „Sume provenite din finantarea bugetara a anilor precedenti aferent sistemului de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale”		

- pentru inchiderea conturilor de cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale:

81.01.A „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale”	=	25.A.69 „Cheltuielile bugetului asigurarilor sociale de stat - asigurari si asistenta sociala pentru accidente de munca si boli profesionale” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
---	---	--

NOTE:

- Operatiunile de mai sus se efectueaza pe baza de nota contabila.

- Contul 81.01.A „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale” se deschide la nivelul unitatilor operative ale Trezoreriei Statului.

La Trezoreria Statului Sector 5, contul 81.01.A „Excedent/ Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale” codificat potrivit prevederilor alin. (2) se deschide atat pe numele Casei de Pensii a Municipiului Bucuresti, cat si pe numele Institutului National de Expertiza Medicala si Recuperare a Capacitatii de Munca.

6.1.2. Pentru operatiunile efectuate la pct. 6.1.1, in contul 81.01.A „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale”, unitatile Trezoreriei Statului elibereaza titularilor extrase de cont impreuna cu documentele justificative.

6.2. Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor sociale de stat

6.2.1. (1) La data de 11 ianuarie 2017, unitatile operative ale Trezoreriei Statului, inclusiv Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti si trezoreriile sectoarelor municipiului Bucuresti, incheie, in contabilitatea proprie, executia bugetului asigurarilor sociale de stat reflectata in conturile 25.A „Cheltuielile bugetului asigurarilor sociale de stat” si conturile 22.A „Veniturile bugetului asigurarilor sociale de stat” si care nu au facut obiectul operatiunilor de inchidere prevazute la pct. 6.1.1 si 6.2.4, inclusiv contul 22.A.47.02.00 " Venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat - contributiile catre bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj si bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate incasate in contul unic, in curs de distribuire".

(2) Conturile de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor sociale de stat se inchid prin debitul/creditul contului 81.02.A „Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat”, dupa caz, care se deschide la nivelul unitatilor operative ale Trezoreriei Statului pe numele caselor de pensii si se codifica astfel: simbol cont 81.02.A; cod capitol 98.03.00 pentru excedent si, respectiv, 99.03.00 pentru deficit.

(3) La Trezoreria Statului Sector 5, contul 81.02.A „Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat” codificat potrivit prevederilor alin. (2) se deschide atat pe numele Casei de Pensii a Municipiului Bucuresti, cat si pe numele Institutului National de Expertiza Medicala si Recuperare a Capacitatii de Munca.

6.2.2. Operatiunile contabile ce se efectueaza in contabilitatea unitatilor Trezoreriei Statului pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor sociale de stat care nu au facut obiectul operatiunilor de inchidere prevazute la pct. 6.1.1 sunt urmatoarele:

- pentru inchiderea conturilor de venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat:

22.A „Veniturile bugetului asigurarilor sociale de stat” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	81.02.A „Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat”
---	---	---

- pentru inchiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului asigurarilor sociale de stat:

81.02.A „Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat”	=	25.A „Cheltuielile bugetului asigurarilor sociale de stat” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
---	---	---

6.2.3. Pentru operatiunile inregistrate in contul 81.02.A „Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat” unitatile Trezoreriei Statului elibereaza titularilor extrase de cont impreuna cu documentele justificative.

6.2.4. In cazul Activitatii de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, conturile de venituri si cheltuieli deschise pe numele Casei Nationale de Pensii Publice se inchid, la data de 16 ianuarie 2017, prin

contul 81.02.A.00.00.00 „Excedent/Deficit curent al bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2016”.

6.3. Dispozitii comune pentru sistemul de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale si bugetul asigurarilor sociale de stat

6.3.1. (1) La data de 12 ianuarie 2017, unitatile operative ale Trezoreriei Statului vireaza/incaseaza soldul conturilor 81.01.A „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale” si, respectiv, 81.02.A „Excedent/ Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat” in/din contul 81.01.A „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale” si, respectiv, 81.02.A „Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat” deschise la unitatea Trezoreriei Statului cu rol de municipiu resedinta de judet, pe numele casei judetene de pensii din subordinea Casei Nationale de Pensii Publice. Aceasta operatiune se efectueaza cu data de 30 decembrie 2016, iar la ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se vireaza/transfera excedentul sau deficitul, dupa caz, se anexeaza in copie extrasele contului 81.01.A.98.04.00 sau 81.01.A.99.04.00 si, respectiv, 81.02.A.98.03.00 sau 81.02.A.99.03.00, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor sociale de stat in contabilitatea proprie a caselor judetene de pensii din subordinea Casei Nationale de Pensii Publice.

(2) Casele judetene de pensii au obligatia de a verifica extrasele conturilor 81.01.A.98.04.00, 81.01.A.99.04.00, 81.02.A.98.03.00 si 81.02.A.99.03.00, deschise la nivelul trezoreriilor operative, si de a sesiza activitatile de trezorerie si contabilitate publica asupra eventualelor iregularitati, pana la data de 13 ianuarie 2017, in scopul efectuarii regularizarilor care se impun.

6.3.2. Pana la data de 12 ianuarie 2017, Casa de Pensii a Municipiului Bucuresti isi transfera rezultatul executiei sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale si bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2016 in contul propriu deschis la Trezoreria Statului Sector 3, prin virarea/incasarea in/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 81.01.A „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale” si 81.02.A „Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat”, pe care le are deschise la sectoarele municipiului Bucuresti. In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

6.3.3. Transferarea rezultatului executiei sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale si bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2016 in contul Casei Nationale de Pensii Publice.

6.3.3.1. La data de 16 ianuarie 2017, casele judetene de pensii, Casa de Pensii a Municipiului Bucuresti si Institutul National de Expertiza Medicala si Recuperare a Capacitatii de Munca transfera rezultatul executiei sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale si bugetului asigurarilor sociale de stat inregistrat la finele anului 2016 in contul 81.01.A.00.00.00 „Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pe anul 2016” si, respectiv, 81.02.A.00.00.00 „Excedent/Deficit curent al bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2016” deschis pe numele Casei Nationale de Pensii Publice la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, astfel:

- soldul creditor al contului 81.01.A „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale” si, respectiv, 81.02.A „Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat” se vireaza in contul Casei Nationale de Pensii Publice, cu ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT);

- soldul debitor al contului 81.01.A „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale” si, respectiv, 81.02.A „Excedent/Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat” se transfera, cu ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), din contul Casei Nationale de Pensii Publice.

In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

6.4. (1) Casa Nationala de Pensii Publice centralizeaza pana la data de 16 ianuarie 2017 soldul executiei de casa a bugetului asigurarilor sociale de stat, inregistrat la unitatile Trezoreriei Statului, iar in cazul in care se inregistreaza excedent, acesta se regularizeaza cu bugetul de stat in limita subventiilor primite in anul 2016 de la bugetul de stat. Operatiunea se efectueaza de catre Casa Nationala de Pensii Publice cu ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la data de 17 ianuarie 2017, ca operatiune a anului 2016, prin virarea sumei corespunzatoare din contul 22.A.42.24.00 „Subventii primite de bugetul asigurarilor sociale de stat” in contul 23.A.56.02.00.51.01.07 „Transferuri cu caracter general intre diferite nivele ale administratiei - Transferuri din bugetul de stat catre bugetul asigurarilor sociale de stat - Transferuri din bugetul de stat catre bugetul asigurarilor sociale de stat” deschis la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti.

(2) In ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectueaza operatiunea prevazuta la alin. (1), la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

6.5. (1) Rezultatul executiei bugetului asigurarilor sociale de stat la finele anului 2016 se preia/se vireaza la data de 18 ianuarie 2017 de catre Casa Nationala de Pensii Publice, pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), in contul propriu 81.02.A.99.03.00 „Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat” in cazul in care acesta inregistreaza deficit sau in contul 81.02.A.98.03.00 „Excedent al bugetului asigurarilor sociale de stat” in cazul in care acesta inregistreaza excedent.

(2) In situatia in care, la finele anului 2016, exista sume inregistrate atat in contul 81.02.A.98.03.00 „Excedent al bugetului asigurarilor sociale de stat”, cat si in contul 81.02.A.99.03.00 „Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat”, Casa Nationala de Pensii Publice vireaza sumele corespunzatoare necesare acoperirii deficitului din anii precedenti, din contul 81.02.A.98.03.00 „Excedent al bugetului asigurarilor sociale de stat” in contul 81.02.A.99.03.00 „Deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat”, in data de 19 ianuarie 2016.

(3) In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectueaza operatiunile prevazute la alin. (1) si (2), la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

6.6. (1) La data de 18 ianuarie 2017 excedentul sau deficitul sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale inregistrat in contul 81.01.A.00.00.00 „Excedent/ Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pe anul 2016” se vireaza/se preia de catre Casa Nationala de Pensii Publice, pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), in/din contul propriu 81.01.A.98.04.00 „Excedent al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale”.

(2) In situatia in care, la finele anului 2016, exista sume inregistrate atat in contul 81.01.A.98.04.00 „Excedent al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale”, cat si in contul 81.01.A.99.04.00 „Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale”, Casa Nationala de Pensii Publice vireaza sumele corespunzatoare necesare acoperirii deficitului din anii precedenti, din contul 81.01.A.98.04.00 „Excedent al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale” in contul 81.01.A.99.04.00 „Deficit al sistemului

de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale", in data de 19 ianuarie 2017.

(3) In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

Capitolul VII

Incheierea executiei sistemului asigurarilor pentru somaj si a Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale

7.1. Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale

7.1.1. (1) La data de 11 ianuarie 2017, unitatile Trezoreriei Statului inchid conturile de venituri si cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, operatiune efectuata cu data de 30 decembrie 2016.

(2) Conturile de venituri si cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale se inchid prin debitul/creditul contului 86.01.A „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale”, dupa caz, si se codifica astfel: simbol cont 86.01.A; cod capitol 98.11.00 pentru excedent si, respectiv, 99.11.00 pentru deficit.

(3) In cazul Activitatii de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, conturile de venituri si cheltuieli deschise pe numele Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca se inchid prin contul 86.01.A.00.00.00 „Excedent/Deficit curent al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale pe anul 2016”.

(4) Operatiunile contabile ce se efectueaza in contabilitatea unitatilor Trezoreriei Statului sunt urmatoarele:

- pentru inchiderea conturilor de venituri ale Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale:

28.A.20.06.00 „Contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale” 28.A.31.04.00 „Venituri din dobanzi la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale” 28.A.36.12.00 „Alte venituri la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale” 28.A.36.32.07 „Sume provenite din finantarea bugetara a anilor precedenti aferente fondului de garantare pentru plata creantelor salariale”	=	86.01.A „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale”
---	---	--

- pentru inchiderea conturilor de cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale:

86.01.A „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale”	=	29.A.64 „Cheltuielile Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
--	---	---

NOTE:

- Operatiunile de mai sus se efectueaza pe baza de nota contabila.
- Contul 86.01.A „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale” se deschide la nivelul unitatilor operative ale Trezoreriei Statului.

7.1.2. Pentru operatiunile efectuate la pct. 7.1.1 in contul 86.01.A „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale”, unitatile Trezoreriei Statului elibereaza titularilor extrase de cont impreuna cu documentele justificative.

7.2. Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale sistemului asigurarilor pentru somaj

7.2.1. (1) La data de 11 ianuarie 2017, unitatile operative ale Trezoreriei Statului, inclusiv Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti si trezoreriile sectoarelor municipiului Bucuresti, incheie in contabilitatea proprie executia sistemului asigurarilor pentru somaj reflectata in conturile 29.A „Cheltuielile bugetului asigurarilor pentru somaj” si conturile 28.A „Veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj” si care nu au facut obiectul operatiunilor de inchidere prevazute la pct. 7.1.1 si 7.2.4.

(2) Conturile de venituri si cheltuieli ale sistemului asigurarilor pentru somaj se inchid prin debitul/creditul contului 86.02.A „Excedent/Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj”, dupa caz, care se deschide la nivelul trezoreriilor operative, pe numele agentii teritoriale pentru ocuparea fortei de munca, si se codifica astfel: simbol cont 86.02.A; cod capitol 98.10.00 pentru excedent si, respectiv, 99.10.00 pentru deficit.

7.2.2. Operatiunile contabile care se efectueaza in contabilitatea unitatilor Trezoreriei Statului pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale sistemului asigurarilor pentru somaj care nu au facut obiectul operatiunilor de inchidere prevazute la pct. 7.1.1 sunt urmatoarele:

- pentru inchiderea conturilor de venituri ale sistemului asigurarilor pentru somaj:

28.A „Veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	86.02.A „Excedent/Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj”
--	---	---

- pentru inchiderea conturilor de cheltuieli ale sistemului asigurarilor pentru somaj:

86.02.A „Excedent/Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj”	=	29.A „Cheltuielile bugetului asigurarilor pentru somaj” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
---	---	--

7.2.3. Pentru operatiunile inregistrate in contul 86.02.A „Excedent/Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj” unitatile Trezoreriei Statului elibereaza titularilor extrase de cont impreuna cu documentele justificative.

7.2.4. In cazul Activitatii de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, conturile de venituri si cheltuieli deschise pe numele Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca se inchid, la data de 16 ianuarie 2017, prin contul 86.02.A.00.00.00 „Excedent/Deficit curent al sistemului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016”.

7.3. Dispozitii comune sistemului asigurarilor pentru somaj si Fondului de

garantare pentru plata creantelor salariale

7.3.1. (1) La data de 12 ianuarie 2017 unitatile operative ale Trezoreriei Statului vireaza/incaseaza soldul conturilor 86.01.A „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale” si, respectiv, 86.02.A „Excedent/Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj” in/din contul 86.01.A „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale” si, respectiv, 86.02.A „Excedent/Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj” deschise la unitatile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu resedinta de judet pe numele agentiei teritoriale pentru ocuparea fortei de munca. Aceasta operatiune se efectueaza cu data de 30 decembrie 2016, iar la ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se vireaza/transfera excedentul sau deficitul, dupa caz, se anexeaza in copie extrasele contului 86.01.A.98.11.00 sau 86.01.A.99.11.00 si, respectiv, 86.02.A.98.10.00 sau 86.02.A.99.10.00, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului asigurarilor pentru somaj in contabilitatea proprie a agentii teritoriale pentru ocuparea fortei de munca.

(2) Agentiile teritoriale pentru ocuparea fortei de munca au obligatia de a verifica extrasele conturilor 86.01.A.98.11.00, 86.01.A.99.11.00 si, respectiv, 86.02.A.98.10.00, 86.02.A.99.10.00, deschise la nivelul trezoreriilor operative, si de a sesiza activitatile de trezorerie si contabilitate publica judetene asupra eventualelor iregularitati, pana la data de 13 ianuarie 2017, in scopul efectuarii regularizarilor care se impun.

7.3.2. Transferarea rezultatului executiei sistemului asigurarilor pentru somaj si a Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale pe anul 2016 in contul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca

7.3.2.1. (1) Pana la data de 12 ianuarie 2017, Agentia pentru Ocuparea Fortei de Munca a Municipiului Bucuresti isi transfera rezultatul executiei sistemului asigurarilor pentru somaj si, respectiv, Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale pe anul 2016 in conturile proprii deschise la Trezoreria Statului Sector 5 prin virarea/incasarea in/din conturile 86.01.A „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale” si, respectiv, 86.02.A „Excedent/Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj” a tuturor soldurilor conturilor 86 pe care le are deschise la sectoarele municipiului Bucuresti si, respectiv, la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti.

(2) In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se inscrie 30 decembrie 2016.

7.3.2.2. La data de 16 ianuarie 2017, agentii teritoriale pentru ocuparea fortei de munca transfera rezultatul executiei sistemului asigurarilor pentru somaj si, respectiv, rezultatul executiei Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale inregistrate, la finele anului 2016, in conturile 86.01.A.00.00.00 „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale pe anul 2016” si, respectiv, 86.02.A.00.00.00 „Excedent/Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016”, deschise pe numele Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, astfel:

- soldul creditor al conturilor 86.01.A „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale” si/sau 86.02.A „Excedent/Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj” se vireaza in contul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca, cu ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT);

- soldul debitor al conturilor 86.01.A „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale” si, respectiv, 86.02.A „Excedent/Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj” se transfera cu

ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) din contul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca.

In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se inscrie 30 decembrie 2016.

7.4. (1) Rezultatul executiei sistemului asigurarilor pentru somaj la finele anului 2016 se preia/se vireaza la data de 17 ianuarie 2017 de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), in contul propriu 86.02.A.99.10.00 „Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj” in cazul in care acesta inregistreaza deficit sau in contul 86.02.A.98.10.00 „Excedent al sistemului asigurarilor pentru somaj” in cazul in care acesta inregistreaza excedent.

(2) In situatia in care, la finele anului 2016, exista sume inregistrate atat in contul 86.02.A.98.10.00 „Excedent al sistemului asigurarilor pentru somaj” cat si in contul 86.01.A.99.10.00 „Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj”, Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca vireaza sumele corespunzatoare necesare acoperirii deficitului din anii precedenti, din contul 86.02.A.98.10.00 „Excedent al sistemului asigurarilor pentru somaj” in contul 86.01.A.99.10.00 „Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj”, in data de 18 ianuarie 2017.

(3) In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectueaza operatiunile prevazute la alin. (1) si (2), la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

7.5. (1) La data de 17 ianuarie 2017, excedentul sau deficitul Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale inregistrat in contul 86.01.A.00.00.00 „Excedent/Deficit curent al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale pe anul 2016” se vireaza/se preia de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), in/din contul propriu 86.01.A.98.11.00 „Excedent al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale”.

(2) In situatia in care, la finele anului 2016, exista sume inregistrate atat in contul 86.01.A.98.11.00 „Excedent al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale” cat si in contul 86.01.A.99.11.00 „Deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale”, Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca vireaza sumele corespunzatoare necesare acoperirii deficitului din anii precedenti, din contul 86.01.A.98.11.00 „Excedent al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale” in contul 86.01.A.99.11.00 „Deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale”, in data de 18 ianuarie 2017.

(3) In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectueaza operatiunile prevazute la alin. (1) si (2), la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

Capitolul VIII

Incheierea executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate

8.1. (1) Subventiile primite de bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate de la bugetul de stat ramase neutilizate se restituie, pana la data de 5 ianuarie 2017, in contul de cheltuieli al bugetului de stat din care acestea au fost incasate.

(2) Sumele care se restituie se determina ca diferenta intre subventiile primite in contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate nr. 26.A.42.53.00 „Sume alocate din bugetul de stat, altele decat cele de echilibrare, prin

bugetul Ministerului Sanatatii" si platile efectuate pe destinatiile pentru care acestea au fost aprobate.

(3) Restituirea se efectueaza din contul 26.A.42.53.00 „Sume alocate din bugetul de stat, altele decat cele de echilibrare, prin bugetul Ministerului Sanatatii" in contul de cheltuieli bugetare corespunzator din care sumele au fost incasate, deschis pe numele Ministerului Sanatatii la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), in care la „Data emiterii" se va inscrie data de 30 decembrie 2016.

8.2. (1) Subventiile primite de bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din veniturile proprii ale Ministerului Sanatatii ramase neutilizate se restituie pana la data de 5 ianuarie 2017 in contul din care acestea au fost incasate. In ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii" se va inscrie data de 30 decembrie 2016.

(2) Sumele care se restituie se determina ca diferenta intre sumele primite in contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate nr. 26.A.43.12.00 „Sume alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sanatatii" si platile efectuate pe destinatiile pentru care acestea au fost aprobate.

8.3. In conformitate cu prevederile art. 265 alin. (4) din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in anul 2016 nu se constituie fond de rezerva din veniturile Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

8.4. (1) La data de 11 ianuarie 2017 unitatile Trezoreriei Statului incheie in contabilitatea proprie executia bugetului

Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate reflectata in conturile 26.A „Veniturile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" si 27.A „Cheltuielile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" prin debitul/creditul contului 87.A „Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate", dupa caz, care se deschide pe numele caselor de asigurari sociale de sanatate judetene si a municipiului Bucuresti si Casei Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti, dupa caz.

(2) Contul 87.A „Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" se codifica astfel: simbol cont sintetic 87.A; cod capitol 98.00.00 pentru excedent si, respectiv, 99.00.00 pentru deficit; codul fiscal al casei de asigurari sociale de sanatate judetene sau a municipiului Bucuresti si Casei Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti, dupa caz.

(3) Inchiderea conturilor de venituri si de cheltuieli ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate deschise pe numele Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, se efectueaza la data de 16 ianuarie 2017, prin debitul/creditul contului 87.A.00.00.00 „Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016" deschis pe numele acesteia.

8.5. La data de 12 ianuarie 2017 unitatile operative ale Trezoreriei Statului vireaza/incaseaza soldul contului 87.A „Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" in/din contul 87.A „Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate" deschis la unitatea Trezoreriei Statului cu rol de municipiu resedinta de judet, pe numele casei de asigurari sociale de sanatate judetene. Aceasta operatiune se efectueaza cu data de 30 decembrie 2016, iar la ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se vireaza/transfera excedentul sau deficitul, dupa caz, se anexeaza, in copie, extrasele contului 87.A.98.00.00 sau 87.A.99.00.00, dupa caz, deschis la nivelul unitatilor operative ale Trezoreriei Statului, care constituie document justificativ

pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate in contabilitatea proprie a caselor de asigurari sociale de sanatate judetene.

8.6. (1) Conturile de venituri ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate deschise la nivelul sectoarelor municipiului Bucuresti si, respectiv, al Activitatii de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti pentru marii contribuabili si pentru contribuabilii mijlocii se inchid prin creditul contului 87.A „Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” deschis pe numele Casei de Asigurari Sociale de Sanatate a municipiului Bucuresti. Fac exceptie de la aceste prevederi veniturile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate colectate de catre Casa Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti, care se inchid prin creditul contului 87.A „Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” deschis pe numele acesteia.

(2) Pana la data de 12 ianuarie 2017, Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a Municipiului Bucuresti isi transfera rezultatul executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016 in contul propriu deschis la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, prin virarea/incasarea in/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 87.A „Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” pe care le are deschise la sectoarele municipiului Bucuresti sau la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti. In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

8.7. Operatiunile contabile ce se efectueaza in contabilitatea unitatilor Trezoreriei Statului pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate sunt urmatoarele:

- pentru inchiderea conturilor de venituri ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate:

26.A „Veniturile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	87.A „Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”
--	---	---

- pentru inchiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate:

87.A „Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”	=	27.A „Cheltuielile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
---	---	--

8.8. La data de 16 ianuarie 2017, casele de asigurari sociale de sanatate judetene si a municipiului Bucuresti si Casa Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti transfera rezultatul executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate inregistrat, la finele anului 2016, in contul 87.A.00.00.00 „Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016” deschis pe numele Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti, astfel:

- soldul creditor al contului 87.A „Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” se vireaza in contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, cu ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT);

- soldul debitor al contului 87.A „Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” se transfera cu ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) din contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate.

8.9. (1) Casa Nationala de Asigurari de Sanatate centralizeaza pana la data de 16 ianuarie 2017 soldul executiei de casa a bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, inregistrat la unitatile Trezoreriei Statului, iar in cazul in care se inregistreaza excedent, acesta se regularizeaza cu bugetul de stat in limita subventiilor primite in anul 2016 de la bugetul de stat. Operatiunea se efectueaza de catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate cu ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), la data de 17 ianuarie 2017, ca operatiune a anului 2016, prin virarea sumei corespunzatoare din contul 26.A.42.26.00 „Subventii primite de bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru echilibrare” in contul 23.A.56.04.00.51.01.11 „Transferuri cu caracter general intre diferite nivele ale administratiei - Transferuri din bugetul de stat catre bugetul Fondului de asigurari sociale de sanatate - Transferuri din bugetul de stat catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”, deschis la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti.

(2) Rezultatul executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate la finele anului 2016 se preia/se vireaza la data de 18 ianuarie 2017 de catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), in contul propriu 87.A.99.00.00 „Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” in cazul in care acesta inregistreaza deficit sau in contul 87.A.98.00.00 „Excedent al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” in cazul in care acesta inregistreaza excedent.

(3) In situatia in care, la finele anului 2016, exista sume inregistrate atat in contul 87.A.99.00.00 „Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”, cat si in contul 87.A.98.00.00 „Excedent al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”, Casa Nationala de Asigurari de Sanatate vireaza sumele corespunzatoare necesare acoperirii deficitului din anii precedenti, din contul 87.A.98.00.00 „Excedent al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” in contul 87.A.99.00.00 „Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”, in data de 19 ianuarie 2017.

(4) In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectueaza operatiunile prevazute la alin. (1)-(3), la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

Capitolul IX
**Incheierea executiei bugetului Fondului pentru
mediu si alte operatiuni specifice bugetului
Fondului pentru mediu**

9.1. (1) Sumele reprezentand timbru de mediu pentru autovehicule, inregistrate in soldul creditor al contului sintetic 51.I.16.09.00 „Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule”, se vireaza la data de 29 decembrie

2016 de catre unitatile Trezoreriei Statului in contul 20.I.16.09.00 „Veniturile Fondului pentru mediu - Timbrul de mediu pentru autovehicule”, deschis pe numele Administratiei Fondului pentru Mediu la Trezoreria Statului a Sectorului 6.

(2) Eventualele sume incasate in contul 51.I.16.09.00 „Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule” in perioada 29-30 decembrie 2016, dupa efectuarea operatiunii de la alin. (1), se vireaza la data de 3 ianuarie 2017 in contul 20.I.16.09.00 „Veniturile Fondului pentru mediu - Timbrul de mediu pentru autovehicule”, deschis pe numele Administratiei Fondului pentru Mediu, si se inregistreaza ca operatiuni ale anului 2016, cu data de 30 decembrie 2016.

9.2. Cota din veniturile Fondului pentru mediu prevazuta la art. 7 din Ordonanta de urgenta a Guvernului [nr. 196/2005](#) privind Fondul pentru mediu, aprobata cu modificari si completari prin Legea [nr. 105/2006](#), cu modificarile si completarile ulterioare, aferenta veniturilor Fondului pentru mediu incasate in luna decembrie se transfera de Administratia Fondului pentru Mediu din conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului Fondului pentru mediu in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetului propriu al Administratiei Fondului pentru Mediu pana la data de 4 ianuarie 2017. In ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectueaza aceasta operatiune, la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

9.3. In situatia in care in cursul anului 2016, prin decizie a ordonatorului de credite au fost transferate sume din contul 80.I.98.00.00 „Excedent al bugetului Fondului pentru mediu” in contul de venituri al Fondului pentru mediu 20.I.40.15.03 „Veniturile Fondului pentru mediu - Sume utilizate de alte institutii din excedentul anului precedent”, acestea se restituie la data de 5 ianuarie 2017 in contul din care au fost transferate. In ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectueaza aceasta operatiune, la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

9.4. La data de 5 ianuarie 2017, Trezoreria Statului a Sectorului 6 incheie in contabilitatea proprie executia bugetului Fondului pentru mediu pe anul 2016 reflectata in conturile 20.I „Venituri ale Fondului pentru mediu” si 23.I „Cheltuieli ale Fondului pentru mediu” prin debitul/creditul contului 80.I.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului pentru mediu pe anul 2016”, dupa caz, care se deschide pe numele Administratiei Fondului pentru Mediu.

9.5. Operatiunile contabile ce se efectueaza in contabilitatea Trezoreriei Statului a Sectorului 6 pentru inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale bugetului Fondului pentru mediu sunt urmatoarele:

- pentru inchiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului Fondului pentru mediu:

80.I.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului pentru mediu”	=	23.I „Cheltuielile bugetului Fondului pentru mediu” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
---	---	---

- pentru inchiderea conturilor de venituri ale bugetului Fondului pentru mediu:

20.I*) „Veniturile bugetului Fondului pentru mediu” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	80.I.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului pentru mediu”
---	---	---

*) In operatiunea de inchidere a conturilor de venituri bugetare nu se include contul 20.I.40.15.03 „Veniturile Fondului pentru mediu - Sume utilizate de alte institutii din excedentul anului precedent”.

9.6. (1) Excedentul bugetului Fondului pentru mediu pe anul 2016 inregistrat in contul 80.I.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului Fondului pentru Mediu pe anul 2016” se vireaza de Administratia Fondului pentru Mediu cu ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) in contul 80.I.98.00.00 „Excedent al bugetului Fondului pentru mediu” deschis pe codul de identificare fiscala al Administratiei Fondului pentru Mediu.

(2) Operatiunea de la alin. (1) se efectueaza pana la data de 6 ianuarie 2017, la rubrica „Data emiterii” din ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) inscriindu-se data de 30 decembrie 2016.

9.7. Eventualul deficit al bugetului Fondului pentru mediu pe anul 2016 rezultat ca urmare a operatiunilor prevazute la pct. 9.2 si 9.3 se acopera definitiv din excedentul anilor precedenti, prin decizie a ordonatorului de credite, emisa in termen de 5 zile lucratoare de la incheierea exercitiului bugetar al anului 2016, potrivit urmatoarei operatiuni contabile:

80.I.98.00.00 „Excedent al bugetului Fondului pentru mediu”	=	80.I.99.00.00 „Deficit al bugetului Fondului pentru mediu”
--	---	---

In ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se dispune acoperirea se va inscrie data de 30 decembrie 2016.

Capitolul X

**Incheierea executiei bugetelor institutiilor publice
Finantate integral sau partial din venituri proprii, a
bugetelor institutiilor publice autonome, exclusiv al Casei
Nationale de Asigurari de Sanatate, inclusiv a bugetelor
privind activitatile finantate integral din venituri proprii
infiintate pe langa institutii publice si a bugetelor privind
activitatea de privatizare gestionate de institutiile publice**

10.1. Sumele primite de Administratia Nationala a Penitenciarelor in anul 2016 de la Autoritatea Nationala pentru Administrare si Reglementare in Comunicatii si ramase neutilizate la finele exercitiului bugetar se reflecta in excedentul bugetului acestei institutii publice si vor fi utilizate in anul 2017 cu aceeasi destinatie, potrivit prevederilor art. 6 alin. (4) din Legea [nr. 374/2013](#) privind utilizarea sistemelor destinate blocarii si intreruperii radiocomunicatiilor in perimetrele unitatilor din subordinea Administratiei Nationale a Penitenciarelor.

10.2. In situatia in care pana la data de 29 decembrie 2016 institutiile publice finantate partial sau integral din venituri proprii si institutiile publice autonome, exclusiv Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, precum si institutiile publice care gestioneaza bugetele activitatilor finantate integral din venituri proprii, beneficiare nu au angajat in intregime sumele primite ca redistribuiri de disponibilitati, vor proceda la restituirea acestora, cu diminuarea corespunzatoare a bugetului de venituri si cheltuieli, pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), din contul de venituri bugetare in care au fost incasate in contul de venituri bugetare al

institutiilor publice ierarhic superioare de la care au fost primite.

10.3. (1) Ordonatorii secundari si/sau tertiar de credite ai bugetelor institutiilor finantate partial din venituri proprii care au primit in cursul anului 2016 subventii din bugetele ordonatorilor de credite ierarhic superiori regularizeaza pana la data de 29 decembrie 2016 excedentele rezultate din executia bugetelor respective, in limita sumelor primite de la acestia, daca legea nu prevede altfel.

(2) Sumele care fac obiectul regularizarii prevazute la alin. (1) se restituie din contul de venituri bugetare in care acestea au fost incasate in contul ordonatorului de credite ierarhic superior din care au fost primite.

(3) La stabilirea excedentelor care fac obiectul regularizarii prevazute la alin. (1) nu se iau in calcul sumele rezervate in conturile prevazute in Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.661 bis/2003, aferente donatiilor si sponsorizarilor neutilizate la finele anului 2016, sumele reprezentand prefinantari si avansuri acordate pentru derularea proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile postaderare in anul 2016 ramase neutilizate la finele anului, sumele din excedentul anului precedent utilizate in anul 2016 pentru acoperirea golurilor temporare de casa si/sau pentru efectuarea de cheltuieli, precum si sumele primite ca redistribuiri de disponibilitati ce se restituie in contul institutiilor publice ierarhic superioare.

10.4. Stabilirea rezultatului executiei bugetelor institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii si a bugetelor institutiilor publice autonome din sectorul administratiei publice centrale, exclusiv al Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, inclusiv a bugetelor privind activitatea de privatizare gestionate de institutiile publice si a bugetelor privind activitatile finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din sectorul administratiei publice centrale.

Dupa efectuarea operatiunilor de regularizare prevazute in prezentul capitol, inclusiv a transferului sumelor aferente donatiilor si sponsorizarilor ramase neutilizate in contul 50.07 „Disponibil din donatii si sponsorizari ramase neutilizate la finele anului”, institutiile publice si unitatile Trezoreriei Statului vor proceda la stabilirea rezultatului executiei bugetelor institutiilor publice respective la finele anului.

10.4.1. (1) In vederea determinarii excedentului/deficitului anului 2016 al institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii, al institutiilor publice autonome, exclusiv al Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, inclusiv al institutiilor publice care gestioneaza bugetele privind activitatea de privatizare si bugetele privind activitatile finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din sectorul administratiei publice centrale, pe numele acestora se deschid urmatoarele conturi de excedente/deficite: 80.F.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate integral din venituri proprii pe anul 2016”, 80.G.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate din venituri proprii si subventii pe anul 2016”, 80.H.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al institutiilor publice din administratia publica centrala pe anul 2016”, 80.E.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din administratia publica centrala pe anul 2016” si 86.02.G.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016”.

(2) Conturile de venituri si de cheltuieli bugetare se inchid prin conturile prevazute la alin. (1) dupa deducerea sumelor evidentiate in conturile de venituri ale bugetelor respective aferente subdiviziunilor de

venituri bugetare 41.06.00 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa” si 40.15.03 „Sume utilizate de alte institutii din excedentul anului precedent”.

10.4.2. Operatiunile privind inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli bugetare:

a) inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli

80.F.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate integral din venituri proprii pe anul 2016”	=	23. F „Cheltuieli ale bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate integral din venituri proprii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
80.G.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate din venituri proprii si subventii pe anul 2016”	=	23.G „Cheltuieli ale bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala, finantate din venituri proprii si subventii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
86.02.G.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016”	=	29.G „Cheltuieli ale bugetelor institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj, finantate din venituri proprii si subventii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
80.H.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al institutiilor publice din administratia publica centrala pe anul 2016”	=	23.H „Cheltuieli ale bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate din bugetul privind activitatea de privatizare” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
80.E.00.00.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din administratia publica centrala pe anul 2016”	=	23.E „Cheltuieli ale bugetelor activitatilor finantate integral din venituri proprii ale institutiilor publice din administratia publica centrala” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)

b) reintregirea excedentului anului precedent cu sumele repartizate din acesta, in cursul anului 2016, pentru acoperirea golurilor temporare de casa si pentru finantarea cheltuielilor bugetelor respective. Aceasta operatiune se efectueaza de ordonatorii de credite ai bugetelor institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii, ai bugetelor institutiilor publice autonome, exclusiv al Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, ai institutiilor publice din sectorul administratiei publice centrale care gestioneaza bugete privind activitatea de privatizare sau care au infiintate activitati finantate integral din venituri proprii pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care se vireaza suma corespunzatoare din conturile de venituri aferente subdiviziunilor de venituri bugetare 41.06.00 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa” si 40.15.03 „Sume utilizate de alte institutii din excedentul anului precedent” in conturile corespunzatoare de excedente bugetare;

c) inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii, ale bugetelor institutiilor publice autonome, exclusiv al Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, inclusiv a institutiilor care gestioneaza bugetele privind activitatea de privatizare sau care au infiintate activitati finantate integral din venituri proprii (exclusiv conturile

aferente subdiviziunilor de venituri bugetare 41.06.00 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa” si 40.15.03 „Sume utilizate de alte institutii din excedentul anului precedent”):

20. F „Veniturile bugetelor institutiilor publice din administratia publica centrala, finantate integral din venituri proprii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	80.F.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate integral din venituri proprii pe anul 2016”
20.G „Veniturile bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala, finantate din venituri proprii si subventii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	80.G.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate din venituri proprii si subventii pe anul 2016”
28.G „Veniturile bugetelor institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj, finantate din venituri proprii si subventii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	86.02.G.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016”
20.H „Veniturile bugetelor institutiilor publice din administratia publica centrala, finantate din bugetul privind activitatea de privatizare” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	80.H.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al institutiilor publice din administratia publica centrala pe anul 2016”
20.E „Veniturile bugetelor activitatilor finantate integral din venituri proprii ale institutiilor publice din administratia publica centrala” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	80.E.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din administratia publica centrala pe anul 2016”

d) in situatia in care, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, bugetul institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii, bugetul institutiilor publice autonome, exclusiv al Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, bugetul privind activitatea de privatizare sau bugetul privind activitatile finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din sectorul administratiei publice centrale pe anul 2016, inregistrat in conturile 80.F.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate integral din venituri proprii pe anul 2016”, 80.G.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate din venituri proprii si subventii pe anul 2016”, 86.02.G.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016”, 80.H.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al institutiilor publice din administratia publica centrala pe anul 2016” si 80.E.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din administratia publica centrala pe anul 2016”, prezinta excedent, acesta se transfera pe baza de nota contabila de unitatile teritoriale ale Trezoreriei Statului in conturile 80.F.98.00.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate integral din venituri proprii”, 80.G.98.00.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate din venituri proprii si

subventii", 80.H.98.00.00 „Excedent al bugetului privind activitatea de privatizare al institutiilor publice din administratia publica centrala", 80.E.98.00.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din administratia publica centrala" si 86.02.G.98.00.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj", dupa caz;

e) in situatia in care, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, bugetul institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii, bugetul institutiilor publice autonome, exclusiv al Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, bugetul privind activitatea de privatizare sau bugetul privind activitatile finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din sectorul administratiei publice centrale, inregistrat in conturile 80.F.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate integral din venituri proprii pe anul 2016", 80.G.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate din venituri proprii si subventii pe anul 2016", 86.02.G.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016", 80.H.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al institutiilor publice din administratia publica centrala pe anul 2016" si 80.E.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din administratia publica centrala pe anul 2016", prezinta deficit, acesta se acopera definitiv din excedentul anilor precedenti, prin decizie a ordonatorului de credite, emisa pana la data de 9 ianuarie 2017 inclusiv, la care va fi anexat ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se vireaza suma aprobata, astfel:

- din contul 80.F.98.00.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate integral din venituri proprii" in contul 80.F.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate integral din venituri proprii pe anul 2016" - in cazul institutiilor publice finantate integral din venituri proprii din sectorul administratiei publice centrale;

- din contul 80.G.98.00.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate din venituri proprii si subventii" in contul 80.G.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica centrala finantate din venituri proprii si subventii pe anul 2016" - in cazul institutiilor publice finantate partial din venituri proprii din sectorul administratiei publice centrale;

- din contul 86.02.G.98.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016" in contul 86.02.G.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016" - in cazul institutiilor publice finantate partial din venituri proprii din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj;

- din contul 80.H.98.00.00 „Excedent al bugetului privind activitatea de privatizare al institutiilor publice din administratia publica centrala" in contul 80.H.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al institutiilor publice din administratia publica centrala pe anul 2016", in cazul institutiilor publice care gestioneaza bugetul privind activitatea de privatizare;

- din contul 80.E.98.00.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din administratia publica centrala" in contul 80.E.00.00.00 „Excedent/Deficit al

bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din administratia publica centrala pe anul 2016", in cazul institutiilor publice din sectorul administratiei publice centrale care gestioneaza bugetul activitatilor finantate integral din venituri proprii.

10.4.3. Operatiunile de incheiere a executiei bugetelor institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii si bugetelor institutiilor publice autonome din sectorul administratiei publice centrale, exclusiv al Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, bugetul privind activitatea de privatizare sau bugetul privind activitatile finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din sectorul administratiei publice centrale se efectueaza in primele 5 zile lucratoare ale lunii ianuarie 2017, cu data de 30 decembrie 2016.

10.4.4. Titularii conturilor au obligatia de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit si de a sesiza unitatile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularitati, in termen de o zi lucratoare de la primirea acestora, in scopul efectuarii corectiilor care se impun.

10.5. Stabilirea rezultatului executiei bugetelor institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii din sectorul administratiei publice locale si a bugetelor activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din sectorul administratiei publice locale.

Dupa efectuarea operatiunilor de regularizare prevazute in prezentul capitol, inclusiv a transferului sumelor aferente donatiilor si sponsorizarilor ramase neutilizate in contul 50.07 "Disponibil din donatii si sponsorizari ramase neutilizate la finele anului", institutiile publice finantate integral sau partial din venituri proprii si unitatile Trezoreriei Statului vor proceda la stabilirea rezultatului executiei bugetelor institutiilor respective la finele anului.

10.5.1. Inchiderea executiei sectiunii de functionare:

10.5.1.1. Conturile de venituri si de cheltuieli se inchid prin contul de excedent sau prin contul de deficit al sectiunii de functionare, dupa caz, astfel:

- prin contul 82.E.98.96.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutiile publice din administratia publica locala - sectiunea de functionare”, 82.F.98.96.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de functionare” si 82.G.98.96.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de functionare”, dupa caz, in situatia in care totalul veniturilor bugetare aferente sectiunii de functionare, dupa deducerea sumelor evidentiata in conturile de venituri ale bugetelor respective aferente subdiviziunilor de venituri bugetare 41.06.00 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa” si 40.15.01 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de functionare” este mai mare decat cheltuielile bugetare ale sectiunii de functionare;

- prin contul 82.E.99.96.00 „Deficit al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de functionare”, 82.F.99.96.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de functionare” si 82.G.99.96.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de functionare”, dupa caz, in situatia in care totalul veniturilor bugetare aferente sectiunii de functionare, dupa deducerea sumelor evidentiata in

conturile de venituri ale bugetelor respective aferente subdiviziunilor de venituri bugetare 41.06.00 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa” si 40.15.01 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de functionare”, este mai mic decat cheltuielile bugetare ale sectiunii de functionare.

10.5.1.2. Operatiunile privind inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli bugetare ale sectiunii de functionare:

a) inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale sectiunii de functionare:

82.E.98.96.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de functionare”/ 82.E.99.96.00 „Deficit al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de functionare”	=	24. E „Cheltuieli ale bugetelor activitatilor finantate integral din venituri proprii ale institutiilor publice din administratia publica locala” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
82.F.98.96.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de functionare”/ 82.F.99.96.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de functionare”	=	24.F „Cheltuieli ale bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala, finantate integral din venituri proprii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
82.G.98.96.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de functionare”/ 82.G.99.96.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de functionare”	=	24.G „Cheltuieli ale bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala, finantate din venituri proprii si subventii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)

b) reintregirea excedentului sectiunii de functionare a anului precedent cu sumele repartizate din acesta, in cursul anului 2016, pentru acoperirea golurilor temporare de casa si pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de functionare. Aceasta operatiune se efectueaza de ordonatorii de credite ai bugetelor institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care se vireaza suma corespunzatoare din contul de venituri aferente subdiviziunilor de venituri bugetare 41.06.00 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa” si 40.15.01 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de functionare” in conturile corespunzatoare de excedente bugetare ale sectiunii de functionare;

c) inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii (exclusiv conturile aferente subdiviziunilor de venituri bugetare 41.06.00 „Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa” si 40.15.01 „Sume utilizate de administratiile

locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de functionare"):

21. E „Veniturile bugetelor activitatilor finantate integral din venituri proprii ale institutiilor publice din administratia publica locala” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	82.E.98.96.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de functionare”/ 82.E.99.96.00 „Deficit al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de functionare”
21.F „Veniturile bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala, finantate integral din venituri proprii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	82.F.98.96.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de functionare”/ 82.F.99.96.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de functionare”
21.G „Veniturile bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala, finantate din venituri proprii si subventii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	82.G.98.96.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de functionare”/ 82.G.99.96.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de functionare”

10.5.2. Inchiderea executiei sectiunii de dezvoltare:

10.5.2.1. Conturile de venituri si de cheltuieli se inchid prin contul de excedent sau prin contul de deficit al sectiunii de dezvoltare, dupa caz, astfel:

- prin contul 82.E.98.97.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare”, 82.F.98.97.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de dezvoltare” si 82.G.98.97.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de dezvoltare”, dupa caz, in situatia in care totalul veniturilor bugetare aferente sectiunii de dezvoltare, dupa deducerea sumelor evidentiata in contul de venituri ale bugetelor respective aferente subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.02 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de dezvoltare”, este mai mare decat cheltuielile bugetare ale sectiunii de dezvoltare;
- prin contul 82.E.99.97.00 „Deficit al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare”, 82.F.99.97.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de dezvoltare” si 82.G.99.97.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de dezvoltare”, dupa caz, in situatia in care totalul veniturilor bugetare aferente sectiunii de dezvoltare, dupa deducerea sumelor evidentiata in contul de venituri ale bugetelor respective aferente subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.02 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul

anului precedent pentru sectiunea de dezvoltare", este mai mic decat cheltuielile bugetare ale sectiunii de dezvoltare.

10.5.2.2. Operatiunile privind inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale sectiunii de dezvoltare:

a)inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale sectiunii de dezvoltare:

82.E.98.97.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare”/ 82.E.99.97.00 „Deficit al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare”	=	24.E „Cheltuieli ale bugetelor activitatilor finantate integral din venituri proprii ale institutiilor publice din administratia publica locala” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
82.F.98.97.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de dezvoltare”/ 82.F.99.97.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de dezvoltare”	=	24.F „Cheltuieli ale bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala, finantate integral din venituri proprii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
82.G.98.97.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de dezvoltare”/ 82.G.99.97.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de dezvoltare”	=	24.G „Cheltuieli ale bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala, finantate din venituri proprii si subventii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)

b)reintregirea excedentului sectiunii de dezvoltare a anului precedent cu sumele repartizate din acesta, in cursul anului 2016, pentru finantarea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare. Aceasta operatiune se efectueaza de ordonatorii de credite ai bugetelor institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii si de ordonatorii de credite ai institutiilor publice care gestioneaza bugete ale activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa acestea, din sectorul administratiei publice locale, pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care se vireaza suma corespunzatoare din contul de venituri aferente subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.02 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de dezvoltare”, in contul de excedent bugetar al sectiunii de dezvoltare;

c)inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii si a conturilor de venituri ale bugetelor privind activitatile finantate integral din venituri proprii din sectorul administratiei publice locale (exclusiv contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.02 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de dezvoltare”):

21.E „Veniturile bugetelor activitatilor finantate integral din venituri proprii ale institutiilor publice din administratia publica locala” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	82.E.98.97.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare”/ 82.E.99.97.00 „Deficit al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare”
21.F „Veniturile bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala, finantate integral din venituri proprii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	82.F.98.97.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de dezvoltare”/ 82.F.99.97.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de dezvoltare”
21.G „Veniturile bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala, finantate din venituri proprii si subventii” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	82.G.98.97.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de dezvoltare”/ 82.G.99.97.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de dezvoltare”

10.5.3. Stabilirea excedentului/deficitului anual al bugetului institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii de subordonare locala si a bugetelor activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din sectorul administratiei publice locale

a) In situatia in care sectiunea de functionare si/sau sectiunea de dezvoltare inregistreaza excedent, acesta se preia in contul de excedent al bugetului institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii/al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din sectorul administratiei publice locale pe baza de nota contabila, astfel:

82.E.98.96.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de functionare”/ 82.E.98.97.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare”	=	82.E.98.00.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala”
82.F.98.96.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de functionare”/ 82.F.98.97.00	=	82.F.98.00.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii”

„Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de dezvoltare”		
82.G.98.96.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de functionare”/ 82.G.98.97.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de dezvoltare”	=	82.G.98.00.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii”

b) In situatia in care sectiunea de functionare si/sau sectiunea de dezvoltare a bugetului institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii si a bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din sectorul administratiei publice locale inregistreaza deficit, acesta se acopera definitiv din excedentul anilor precedenti, prin decizie a ordonatorului de credite, emisa pana la data de 9 ianuarie 2017 inclusiv, la care va fi anexat ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se vireaza suma aprobata, astfel:

- din contul 82.E.98.00.00 „Excedent al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala” in contul 82.E.99.96.00 „Deficit al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de functionare”/ 82.E.99.97.00 „Deficit al bugetului activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare”, in cazul institutiilor publice din administratia publica locala care au infiintate activitati finantate integral din venituri proprii;
- din contul 82.F.98.00.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii” in contul 82.F.99.96.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de functionare”/ 82.F.99.97.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate integral din venituri proprii - sectiunea de dezvoltare”, in cazul institutiilor publice finantate integral din venituri proprii din sectorul administratiei publice locale;
- din contul 82.G.98.00.00 „Excedent al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii” in contul 82.G.99.96.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de functionare”/ 82.G.99.97.00 „Deficit al bugetului institutiilor publice din administratia publica locala finantate din venituri proprii si subventii - sectiunea de dezvoltare”, in cazul institutiilor publice finantate partial din venituri proprii din sectorul administratiei publice locale.

10.5.4. Operatiunile de incheiere a executiei bugetelor institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii din sectorul administratiei publice locale si a bugetelor activitatilor finantate integral din venituri proprii infiintate pe langa institutii publice din sectorul administratiei publice locale se efectueaza in primele 5 zile lucratoare ale lunii ianuarie 2017, cu data de 30 decembrie 2016.

10.5.5. Titularii conturilor au obligatia de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit si de a sesiza unitatile Trezoreriei Statului

asupra eventualelor iregularitati, in termen de o zi lucratoare de la primirea acestora, in scopul efectuarii corectiilor care se impun.

10.5.6. Prevederile prezentului capitol se aplica si de institutiile publice ierarhic superioare unor institutii publice care s-au reorganizat in anul 2016 si pentru care prevederile legale in vigoare reglementeaza in sarcina acestora astfel de atributii.

Capitolul XI

Incheierea executiei bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor creditelor interne si bugetelor creditelor externe ale institutiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare si finantare a acestora

11.1. Stabilirea rezultatului executiei bugetelor fondurilor externe nerambursabile gestionate de institutiile publice, altele decat cele din sectorul administratiei publice locale

11.1.1. Conturile de venituri si de cheltuieli ale bugetului fondurilor externe nerambursabile se inchid, in functie de modul de aprobare a bugetelor respective, astfel:

a) prin contul de excedent/deficit, in situatia in care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat cu venituri, potrivit prevederilor de la punctul 11.1.2;

b) prin contul 50.71.04 „Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate in anul curent si reportate in anul urmator - sectorul administratie publica centrala”, in situatia in care bugetul fondurilor externe nerambursabile nu este aprobat cu venituri, iar sursele de finantare a cheltuielilor au fost evidentiata in contul de venituri bugetare corespunzator subdiviziunii 41.04.00 „Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”;

c) prin conturile prevazute la lit. a) si b), in situatia in care in bugetul fondurilor externe nerambursabile sunt aprobate venituri bugetare numai pentru anumite fonduri externe nerambursabile. 11.1.2. (1) In vederea determinarii excedentului/deficitului anului 2016 al bugetului fondurilor externe nerambursabile, pe numele institutiilor publice se deschid urmatoarele conturi de excedente/deficite 80.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile al institutiilor publice din administratia publica centrala pe anul 2016”, 81.02.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2016” si 86.02.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016”; 87.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016”.

(2) Conturile de venituri si de cheltuieli bugetare se inchid prin contul de excedent/deficit prevazut la alin. (1), dupa deducerea sumelor evidentiata in contul de venituri ale bugetelor respective aferente subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.03 „Sume utilizate de alte institutii din excedentul anului precedent”. 11.1.3. Operatiunile privind inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli bugetare:

a) Inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli

b) Reintregirea excedentului anului precedent cu sumele repartizate din

acesta, in cursul anului 2016 pentru finantarea cheltuielilor bugetelor respective. Aceasta operatiune se efectueaza de ordonatorii de credite ai bugetelor institutiilor publice pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care se vireaza suma corespunzatoare din contul de venituri aferente subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.03 „Sume utilizate de alte institutii din excedentul anului precedent” in conturile corespunzatoare de excedente bugetare.

80.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile al institutiilor publice din administratia publica centrala pe anul 2016”	=	23.D „Cheltuieli din fondurile externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica centrala” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
81.02.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2016”	=	25.D „Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor sociale de stat” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
86.02.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016”	=	29.D „Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
87.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016”	=	27.D „Cheltuieli din fondurile externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)

c) Inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice (exclusiv contul aferent subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.03 „Sume utilizate de alte institutii din excedentul anului precedent”):

20.D „Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica centrala” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	80.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile al institutiilor publice din administratia publica centrala pe anul 2016”
22.D „Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor sociale de stat” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	81.02.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2016”
28.D „Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	86.02.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016”
26.D	=	87.D.00.00.00 „Excedent/Deficit

„Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)		al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016”
---	--	---

d) In situatia in care dupa efectuarea operatiunilor de inchidere bugetul fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice pe anul 2016 inregistrat in conturile 80.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica centrala pe anul 2016”, 81.02.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2016” si 86.02.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016” si 87.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016” prezinta excedent, acesta se transfera pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) intocmit de titularii conturilor, in conturile 80.D.98.00.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica centrala”, 81.02.D.98.00.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor sociale de stat”, 86.02.D.98.00.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj” si 87.D.98.00.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”, dupa caz. In ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectueaza aceste operatiuni, la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

e) In situatia in care dupa efectuarea operatiunilor de inchidere bugetul fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice pe anul 2016 inregistrat in conturile 80.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica centrala pe anul 2016”, 81.02.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2016”, 86.02.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016” si 87.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016” prezinta deficit, acesta se acopera definitiv din excedentul anilor precedenti, prin decizie a ordonatorului de credite, emisa pana la data de 9 ianuarie 2017 inclusiv, la care va fi anexat ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) intocmit de titularul contului, prin care se vireaza astfel:

- din contul 80.D.98.00.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica centrala” in contul 80.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica centrala pe anul 2016”, in cazul institutiilor publice din sectorul administratiei publice centrale;
- din contul 81.02.D.98.00.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor sociale de stat” in contul 81.02.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul

bugetului asigurarilor sociale de stat pe anul 2016", in cazul institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor sociale de stat;

- din contul 86.02.D.98.00.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj” in contul 86.02.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj pe anul 2016”, in cazul institutiilor publice din sectorul bugetului asigurarilor pentru somaj;

- din contul 87.D.98.00.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” in contul 87.D.00.00.00 „Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe anul 2016”, in cazul institutiilor publice din sectorul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate. In ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectueaza aceste operatiuni, la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

11.1.4. Operatiunile de incheiere a executiei bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice se efectueaza pe baza ordinelor de plata pentru Trezoreria Statului

(OPT) intocmite de catre titularii conturilor, in primele 5 zile lucratoare ale lunii ianuarie 2017, cu data de 30 decembrie 2016 .

11.1.5. Titularii conturilor au obligatia de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit si de a sesiza unitatile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularitati, in termen de o zi lucratoare de la primirea acestora, in scopul efectuarii corectiilor care se impun.

11.2. Stabilirea rezultatului executiei bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din sectorul administratiei publice locale

11.2.1. Conturile de venituri si de cheltuieli ale bugetului fondurilor externe nerambursabile se inchid prin contul de excedent sau prin contul de deficit, codificate astfel:

- contul de excedent: 82.D.98.97.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare”. Acest cont se utilizeaza in situatia in care totalul veniturilor bugetare aferente acestei surse, dupa deducerea sumelor evidentiata in contul de venituri aferent subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.02 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de dezvoltare”, este mai mare decat cheltuielile aferente acestei surse;

- contul de deficit: 82.D.99.97.00 „Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare”. Acest cont se utilizeaza in situatia in care totalul veniturilor bugetare aferente acestei surse, dupa deducerea sumelor evidentiata in contul de venituri aferent subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.02 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de dezvoltare”, este mai mic decat cheltuielile aferente acestei surse;

11.2.2. Operatiunile privind inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli ale sectiunii de dezvoltare:

a) inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale sectiunii de dezvoltare:

82.D.98.97.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice	=	24.D „Cheltuieli ale fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice
--	---	--

din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare"/ 82.D.99.97.00 „Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare"		din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare" (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
--	--	---

b) reintregirea excedentului sectiunii de dezvoltare a anului precedent cu sumele repartizate din acesta in cursul anului 2016 pentru acoperirea cheltuielilor sectiunii de dezvoltare. Aceasta operatiune se efectueaza de catre ordonatorii de credite din administratia publica locala pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care se vireaza suma corespunzatoare din contul de venituri aferent subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.02 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de dezvoltare", in conturile corespunzatoare de excedente bugetare ale sectiunii de dezvoltare;

c) inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala (exclusiv contul aferent subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.02 „Sume utilizate de administratiile locale din excedentul anului precedent pentru sectiunea de dezvoltare"):

21.D „Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala" (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	82.D.98.97.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare"/ 82.D.99.97.00 „Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare"
---	---	--

11.2.3. Stabilirea excedentului/deficitului anual al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala

a) In situatia in care sectiunea de dezvoltare inregistreaza excedent, acesta se preia in contul de excedent al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) intocmit de catre titularul contului, astfel:

82.D.98.97.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare"	=	82.D.98.00.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala"
--	---	---

b) In situatia in care sectiunea de dezvoltare inregistreaza deficit, acesta se acopera definitiv din excedentul anilor precedenti, prin decizie a ordonatorului de credite emisa pana la data de 9 ianuarie 2017 inclusiv, la care se anexeaza ordinul de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se vireaza suma aprobata astfel:

- din contul 82.D.98.00.00 „Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala" in contul

82.D.99.97.00 „Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala - sectiunea de dezvoltare”

11.2.4. Operatiunile de incheiere a executiei bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale institutiilor publice din administratia publica locala se efectueaza pe baza ordinelor de plata pentru Trezorerie Statului (OPT) intocmite de titularii conturilor, in primele 5 zile lucratoare ale lunii ianuarie 2017, cu data de 30 decembrie 2016.

11.2.5. Titularii conturilor au obligatia de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit si de a sesiza unitatile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularitati, in termen de o zi lucratoare de la primirea acestora, in scopul efectuarii corectiilor care se impun.

11.3. Institutiile publice din sectorul administratiei publice locale inchid conturile de venituri si de cheltuieli ale bugetului creditelor interne si bugetului creditelor externe, astfel:

- prin contul 50.71.02 „Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate in anul curent si reportate in anul urmator - sectorul administratia publica locala”;

- prin contul 50.71.03 „Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate in anul curent si reportate in anul urmator - sectorul administratia publica locala”.11.3.1. Operatiunile privind inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli bugetare:

a)inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale bugetului creditelor interne si bugetului creditelor externe ale institutiilor publice din sectorul administratia publica locala:

50.71.03 „Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate in anul curent si reportate in anul urmator - sectorul administratia publica locala”	=	24.B „Cheltuieli din credite externe ale institutiilor publice din administratia publica locala” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)
50.71.02 „Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate in anul curent si reportate in anul urmator - sectorul administratia publica locala”	=	24.C „Cheltuieli din credite interne ale institutiilor publice din administratia publica locala” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)

b)inchiderea de catre unitatile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetului creditelor interne si bugetului creditelor externe ale institutiilor publice din sectorul administratia publica locala:

21.B „Veniturile bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala - credite externe” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	50.71.03 „Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate in anul curent si reportate in anul urmator - sectorul administratia publica locala”
21.C „Veniturile bugetelor institutiilor publice din administratia publica locala - credite interne” (analitice potrivit clasificatiei bugetare)	=	50.71.02 „Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate in anul curent si reportate in anul urmator - sectorul administratia publica locala”

11.3.2. Operatiunile de incheiere a executiei bugetului creditelor interne si bugetului creditelor externe ale institutiilor publice din sectorul administratia publica locala se efectueaza pe baza ordinelor de plata pentru Trezorerie Statului (OPT) intocmite de titularii conturilor, in primele 5 zile lucratoare ale lunii ianuarie 2017, cu data de 30 decembrie 2016.

11.3.3. Titularii conturilor au obligatia de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit si de a sesiza unitatile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularitati, in termen de o zi lucratoare de la primirea acestora, in scopul efectuarii corectiilor care se impun.

Capitolul XII

Dispozitii finale

12.1. (1) In perioada 3-6 ianuarie 2017, institutiile publice, indiferent de modalitatea de organizare si finantare, au obligatia de a verifica sumele din extrasele de cont cu operatiunile efectuate pana la data de 30 decembrie 2016 eliberate de unitatile Trezoreriei Statului, iar in situatia in care se constata ca in acestea sunt reflectate corect toate operatiunile, confirma prin adresa scrisa concordanta soldurilor conturilor de credite bugetare deschise si repartizate, de cheltuieli bugetare si de disponibilitati, dupa caz, cu cele din evidenta proprie, pana la data de 13 ianuarie 2017.

(2) In situatia in care institutiile publice, in urma verificarilor efectuate potrivit alin. (1), constata ca, in vederea incadrarii in prevederile legislatiei specifice in vigoare si in prevederile prezentelor norme metodologice, este necesara efectuarea anumitor operatiuni intratrezorerii si/sau intertrezorerii in anul 2017, ca operatiuni ale anului 2016, acestea pot fi efectuate, pe baza de ordin de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) depus la unitatile Trezoreriei Statului, pana in data de 9 ianuarie 2017, inclusiv.

(3) Categoriile de operatiuni care pot fi efectuate in conditiile alin. (2) sunt urmatoarele:

a) virarea de catre institutiile publice ierarhic inferioare a sumelor reprezentand venituri bugetare/alte sume in conturile de venituri bugetare/de disponibilitati ale institutiilor publice ierarhic superioare, in masura in care sumele respective sunt datorate acestora;

b) restituirea eventualelor sume aflate la finele anului 2016 in conturile institutiilor publice, indiferent de subordonare, care determina modificarea cuantumului subventiilor care trebuie regularizate cu bugetele carora acestea se cuvin potrivit prevederilor legislatiei in vigoare pana la finele anului 2016;

c) efectuarea de regularizari intre conturile proprii de cheltuieli bugetare deschise pe numele institutiilor publice, cu exceptia regularizarilor la nivel de capitole si titluri de cheltuieli. In ordinele de plata pentru Trezoreria Statului (OPT) care se depun de institutiile publice la unitatile teritoriale ale Trezoreriei Statului, la rubrica „Data emiterii” se va inscrie 30 decembrie 2016.

(4) Unitatile teritoriale ale Trezoreriei Statului, pe baza documentelor de plata prezentate de institutiile publice potrivit alin. (3), procedeaza la procesarea documentelor de plata respective in ziua in care acestea sunt depuse de institutiile publice, cu data de 30 decembrie 2016.

(5) Raspunderea pentru incadrarea in prevederile legislatiei specifice in vigoare a operatiunilor dispuse potrivit prevederilor alin. (2) si (3), precum si in prevederile prezentelor norme metodologice revine conducatorilor institutiilor publice respective.

(6) In situatia in care operatiunile de inchidere a executiei bugetelor institutiilor publice pe anul 2016 ca urmare a operatiunilor efectuate in conditiile alin. (2) si (3) determina depasirea termenelor prevazute in

prezentele norme metodologice, termenul-limita pana la care se efectueaza operatiunile respective nu poate depasi data de 11 ianuarie 2017, cu data de 30 decembrie 2016.

(7) In cazul in care pana la data de 13 ianuarie 2017 institutiile publice nu depun la unitatile Trezoreriei Statului adresa scrisa prevazuta la alin.

(1), soldurile conturilor se considera a fi acceptate tacit, cu exceptia situatiilor in care in prezentele norme metodologice sunt stabilite termene dupa aceasta data, pentru care confirmarea soldurilor conturilor respective se efectueaza in termen de o zi lucratoare de la primirea extraselor de cont sau la termenele stabilite in prezentele norme metodologice. 12.2. Este interzis institutiilor publice sa pastreze la finele anului sume in conturi deschise la institutii de credit, cu exceptia sumelor prevazute in prezentele norme metodologice sau a celor pentru care se prevede astfel prin acte normative in vigoare sau acorduri de finantare in vigoare.

12.3. Nerespectarea prevederilor prezentelor norme metodologice, in cazul in care nu are caracter de infractiune, se sanctioneaza cu amenda contraventionala, potrivit dispozitiilor legale in vigoare, care se aplica de organele abilitate in acest scop.

12.4. Programul calendaristic pentru efectuarea prin unitatile Trezoreriei Statului a principalelor operatiuni de incheiere a exercitiului bugetar al anului 2016 este prevazut in anexa nr. 1 „Program calendaristic pentru efectuarea prin unitatile Trezoreriei Statului a principalelor operatiuni de incheiere a exercitiului bugetar al anului 2016”, care face parte integranta din prezentele norme metodologice.

ANEXA Nr. 1
la normele metodologice

**Program calendaristic pentru efectuarea prin unitatile Trezoreriei
Statului a principalelor operatiuni de incheiere a
exercitiului bugetar al anului 2016**

Nr. crt.	Denumirea operatiunilor	Data-limita pentru efectuarea operatiunilor
I. Operatiuni in numerar		
1	Ridicarea sumelor in numerar din conturile institutiilor publice deschise la unitatile Trezoreriei Statului pentru achitarea drepturilor salariale si a drepturilor de asigurari si asistenta sociala	pana la 29 decembrie 2016
2	Ridicarea de sume in numerar din conturile institutiilor publice pentru plati de volum redus si urgente necesare bunei functionari a acestora. Centrul de Investigatii si Analiza pentru Siguranta Aviatiei Civile poate ridica sume in numerar si in data de 30 decembrie 2016 pe care in cazul neutilizarii le depune la unitatea Trezoreriei Statului in data de 3 ianuarie 2017, cu data de 30 decembrie 2016	pana la 29 decembrie 2016
3	Depunerea incasarilor in numerar ale unitatilor vamale - din perioada 30 decembrie 2016 - 2 ianuarie 2017	3 ianuarie 2017
4	Depunerea la casieriile unitatilor Trezoreriei Statului a sumelor in numerar aflate in casieriile proprii ale institutiilor publice	pana la 30 decembrie 2016, ora 10,30

5	Achitarea la casieriile unitatilor Trezoreriei Statului a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor venituri in numerar	pana la 30 decembrie 2016, ora 10,30
6	Restituiri de sume in numerar catre contribuabili (inclusiv restituiri aferente timbrului de mediu pentru autovehicule)	pana la 30 decembrie 2016, ora 10,30
Nr. crt.	Denumirea operatiunilor	Data-limita pentru efectuarea operatiunilor
II. Operatiuni de incasari si plati prin virament		
1	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care institutiile publice dispun plati catre beneficiari cu conturi deschise la unitati ale Trezoreriei Statului din alte judete, inclusiv pentru plati intre trezorerii ale municipiului Bucuresti	pana la 30 decembrie 2016, ora 10,00
2	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care institutiile publice dispun plati catre beneficiari cu conturi deschise la institutii de credit	pana la 30 decembrie 2016, ora 10,00
3	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care operatorii economici dispun plati catre beneficiari cu conturi deschise la unitati ale Trezoreriei Statului din alte judete sau la trezorerii diferite din municipiul Bucuresti	pana la 30 decembrie 2016, ora 10,00
4	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care institutiile publice sau operatorii economici dispun plati catre beneficiari cu conturi deschise la aceeasi unitate a Trezoreriei Statului sau la unitati ale Trezoreriei Statului din cadrul aceluiasi judet	pana la 30 decembrie 2016, ora 10,00
5	Prezentarea de catre institutiile publice sau operatorii economici a documentelor de virare a veniturilor bugetare reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri, care se achita la unitatea Trezoreriei Statului la care isi au contul deschis sau la unitati ale Trezoreriei Statului din cadrul aceluiasi judet	pana la 30 decembrie 2016, ora 10,00
6	Prezentarea de catre operatorii economici la unitatile Trezoreriei Statului a documentelor de transferare a disponibilitatilor in conturi deschise la institutii de credit	pana la 30 decembrie 2016, ora 10,00 (pentru plati de mica/ mare valoare)
7	Prezentarea la Trezoreria operativa centrala a documentelor privind operatiuni privind serviciul datoriei publice guvernamentale	pana la 30 decembrie 2016, ora 12,00
III. Inchiderea executiei bugetelor locale		
1	a) Regularizarea subventiilor prevazute la pct. 5.8 alin. (1) si (2), primite de bugetele locale de la bugetul de stat si de la alte bugete b) Regularizarea subventiilor prevazute la pct. 5.8 alin. (3) c) Regularizarea subventiilor prevazute la pct. 5.8 alin. (4) primite de bugetele locale, daca prin acte normative nu se prevede altfel	29 decembrie 2016 28 decembrie 2016 28 decembrie 2016
2	Stabilirea si repartizarea excedentelor bugetelor locale si acoperirea eventualelor deficite ale acestora	in primele 5 zile lucratoare ale lunii ianuarie 2017
IV. Inchiderea executiei bugetului asigurarilor sociale de stat si sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale		
1	Virarea/Incasarea de catre unitatile operative ale Trezoreriei Statului a soldului contului 81.01.A. „Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale” si 81.02.A. „Excedent/deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat” in/din contul 81.01.A. „Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale” si, respectiv, 81.02.A. „Excedent/deficit al bugetului asigurarilor sociale de stat” deschis pe numele caselor judetene de pensii	12 ianuarie 2017 (ca operatiune a anului 2016)
2	Virarea/Incasarea de catre casele de pensii judetene/a municipiului Bucuresti a rezultatului executiei bugetului asigurarilor sociale de stat si sistemului de asigurare pentru accidente de munca si boli	16 ianuarie 2017 (ca operatiune a anului 2016)

	profesionale in contul Casei Nationale de Pensii Publice	
V. Inchiderea executiei sistemului asigurarilor pentru somaj si a Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale		
1	Virarea/Incasarea de catre unitatile operative ale Trezoreriei Statului a soldului conturilor 86.01.A. „Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale” si, respectiv, 86.02.A. „Excedent/Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj” in/din conturile 86.01.A. „Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale” si, respectiv, 86.02.A. „Excedent/Deficit al sistemului asigurarilor pentru somaj” deschise pe numele agentiei pentru ocuparea fortei de munca judetene	12 ianuarie 2017 (ca operatiune a anului 2016)
2	Virarea/Incasarea de catre agentii teritoriale pentru ocuparea fortei de munca a rezultatului executiei bugetului asigurarilor pentru somaj si, respectiv, a rezultatului executiei Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale in contul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca	16 ianuarie 2016 (ca operatiune a anului 2016)
VI. Inchiderea executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate		
1	Virarea/Incasarea de catre unitatile operative ale Trezoreriei Statului a soldului contului 87.A. „Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” in/din contul 87.A. „Excedent/Deficit al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” deschis pe numele casei de asigurari sociale de sanatate judetene	12 ianuarie 2017 (ca operatiune a anului 2016)
2	Virarea/Incasarea de catre casele de asigurari sociale de sanatate judetene si a municipiului Bucuresti, Casa Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti a rezultatului executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate in contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate	16 ianuarie 2017 (ca operatiune a anului 2016)

ANEXA Nr. 2
la normele metodologice

LISTA
cuprinzand operatiunile pentru care unele institutii publice
pot pastra sume la finele anului 2016 in contul „Sume
de mandat si in depozit” deschis la Trezoreria Statului

Nr. crt.	Denumirea operatiunilor	Institutiile care efectueaza operatiunile
1	Cotizatii pentru sport retinute de la personal, contributii ale cadrelor pentru hrana si actiuni social-culturale	unitatile din sistemul de aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala
2	Drepturi banesti ale persoanelor lipsite de libertate pastrate de penitenciare	penitenciare
3	Drepturi de personal, burse si pensii, beneficii de asistenta sociala, alocatii pentru somaj, ajutoare la trecerea in rezerva, retragere sau pensionare, ordonantate, dar neridicate in cursul anului de catre persoanele beneficiare	institutii publice
4	Sume incasate de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate in conturile 50.05.12 si 50.05.13, neridicate de beneficiari	Casa Nationala de Pensii Publice si casele de pensii
5	Sume depuse in numerar de angajati reprezentand contributia la bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetul asigurarilor pentru	ordonatorii principali de credite

	lomaj, pentru personalul aflat in misiune permanenta in strainatate	
6	Garantii depuse de operatorii economici la institutiile publice pentru participarea la licitatii, inclusiv taxa de participare si contravaloarea caietelor de sarcini, garantii de buna executie incasate in numerar de catre institutiile publice si depuse in contul deschis la unitatile Trezoreriei Statului, alte garantii constituite conform legii	institutii publice
7	Operatiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispozitie de catre operatorii economici care nu pot fi restituite pana la finele anului	institutii publice
8	Donatii si sponsorizari primite de institutiile publice in luna decembrie 2016, cu care nu s-au mai putut majora bugetele de venituri si cheltuieli si nu au mai putut fi utilizate in anul 2016	institutii publice
9	Tarif de publicare in Monitorul Oficial al Romaniei si fondul de lichidare	Oficiul National al Registrului Comertului si unitatile subordonate
10	Sume incasate de la personal reprezentand cotizatii pentru sindicat	institutii publice
11	Suma egala cu amenda achitata de cei carora li s-a aplicat sanctiunea contraventionala pentru incalcarea prevederilor legale in domeniul transporturilor rutiere	Titularul contului 50.05 „Sume de mandat si in depozit”
12	Subventii retinute in conditiile art. 24 alin. (5) din Legea nr. 134/2006 privind finantarea activitatii partidelor politice si a campaniilor electorale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare	Autoritatea Electorala Permanenta
13	Sume retinute de la angajati reprezentand popriri asiguratorii	institutii publice
Nr. crt.	denumirea operatiunilor	institutiile care efectueaza operatiunile
14	Sume alocate si ramase neutilizate conform art. 3 alin. (54) din OUG nr. 11/2012 privind stabilirea unor masuri pentru eliberarea benzilor de frecvente radio 830-862 MHz, 1.747,5-1.785 MHz, 1.842,5-1.880 MHz si 2.500-2.690 MHz, aprobata prin Legea nr. 165/2012 , cu modificarile si completarile ulterioare	Ministerul Apararii Nationale
15	Sumele aflate la finele anului bugetar in soldurile conturilor 50.05.24 si 50.06.05 reprezentand sume datorate de a treia persoana ori de cel pagubit indisponibilizate conform prevederilor art. 249 si 254 din Codul de procedura penala	institutii publice
16	Sumele aflate la finele anului bugetar in soldul conturilor 50.06.03 „Sume de mandat si sume in depozit aferente despagubirilor” si 50.06.04 „Disponibil din sume de mandat si in depozit - sume colectate de consiliile judetene conform OUG nr. 63/2006 ”	institutii publice locale

NOTA:

Pastrarea de catre institutiile publice prevazute in anexa de sume in contul „Sume de mandat si in depozit” la finele anului nu este obligatorie.