

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN nr. 5389/15.12.2023

pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al
anului 2023

În baza prevederilor art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 80 alin. (2) și ale art. 84 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 39 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

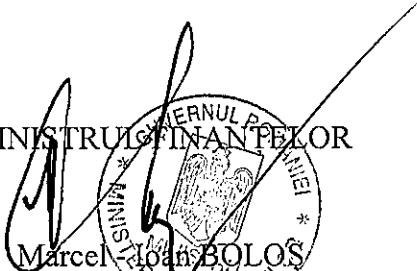
în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare

ministrul finanțelor emite următorul ordin:

ART. 1 Se aprobă Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2 Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

MINISTRUL FINANTELOR



Marcel Ioan BOLOS

NORME METODOLOGICE
privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023

CAPITOLUL I

Încasarea veniturilor bugetare

1.1. (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte obligații către bugetul general consolidat, cu termene de plată scadente până la finele anului 2023 se achită de către persoanele juridice și fizice prin virament, potrivit programului stabilit de instituțiile de credit sau unitățile Trezoreriei Statului, după caz, la care au conturile deschise, astfel încât sumele respective să fie încasate în contul curent general al Trezoreriei Statului până la data de 29 decembrie 2023.

(2) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat de către contribuabili, cu termene scadente până la finele anului 2023, pot fi achitate în numerar la casierile unităților Trezoreriei Statului sau ale instituțiilor publice beneficiare, după caz, până la data de 29 decembrie 2023 inclusiv.

1.2. Sumele încasate în numerar de către instituțiile publice, reprezentând venituri ale bugetelor componente ale bugetului general consolidat, vor fi depuse în conturile de venituri bugetare cărora acestea li se cuvin până la data de 29 decembrie 2023 inclusiv. Eventualele venituri încasate în numerar de către instituțiile publice în data de 29 decembrie 2023 se depun în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului în data de 3 ianuarie 2024 și se înregistrează ca venituri ale anului 2023, cu data de 29 decembrie 2023.

1.3. (1) Instituțiile publice care încasează venituri datorate bugetului de stat, bugetelor locale și bugetului asigurărilor sociale de stat, după caz, în 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 asigurărilor sociale de stat" și 50.42 "Disponibil din sume colectate de unitățile administrativ-teritoriale pentru alte bugete" au obligația să vireze veniturile respective la subdiviziunile de venituri ale bugetelor cărora acestea se cuvin, până la data de 29 decembrie 2023 inclusiv.

(2) Instituțiile publice pe numele cărora este deschis contul 50.26.01 "Disponibil din sume colectate conform art. 11¹, alin. (1), lit. a) din OUG nr. 195/2002" au obligația să vireze sumele încasate, în contul corespunzător căruia se cuvin, până la data de 29 decembrie 2023 inclusiv.

(3) Eventualele sume încasate în conturile prevăzute la alin. (1) și (2) în data de 29 decembrie 2023 se virează în conturile corespunzătoare de venituri bugetare cărora li se cuvin pe data de 3 ianuarie 2024 și reprezintă venituri ale bugetelor cărora se cuvin pe anul 2023. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

1.4. (1) Instituțiile publice care gestionează sume prin conturile de disponibilități prevăzute la art. 78 și 78¹ din Normele metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să vireze sumele aflate în soldurile conturilor respective în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise pe numele instituțiilor publice cu personalitate juridică ierarhic superioare, până la data de 27 decembrie 2023 inclusiv.

(2) Eventualele sume încasate în conturile prevăzute la alin. (1) în perioada 28 - 29 decembrie 2023 se virează în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise pe numele instituțiilor publice cu personalitate juridică ierarhic superioare pe data de 3 ianuarie 2024 și reprezintă venituri ale bugetelor cărora se cuvin pe anul 2023. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

(3) Instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care gestionează sumele aferente activităților economice prin conturile prevăzute la art. 77² din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să vireze sumele aflate în soldurile conturilor respective în

conturile corespunzătoare de venituri bugetare cărora sumele respective se cuvin, până la data de 28 decembrie 2023 inclusiv.

(4) Eventualele sume încasate în conturile prevăzute la alin. (3) în data de 29 decembrie 2023 se virează în conturile corespunzătoare de venituri bugetare pe data de 3 ianuarie 2024 și reprezintă venituri ale bugetelor cărora se cuvin pe anul 2023. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

(5) Instituțiile publice fără personalitate juridică care au gestionat sume prin conturile de disponibilități prevăzute la art. 79 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, virează eventualele sume aflate în soldurile conturilor respective în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare din care au fost încasate, până la data de 27 decembrie 2023 inclusiv.

(6) Eventualele sume încasate în conturile prevăzute la alin. (5) în perioada 28 - 29 decembrie 2023 se virează în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare pe data de 3 ianuarie 2024 și reprezintă cheltuieli bugetare ale anului 2023. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

(7) Conturile de disponibilități prevăzute la art. 78, 78¹ și 79 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, nu pot prezenta sold la finele exercițiului bugetar al anului 2023.

1.5. (1) În cursul lunii decembrie 2023, organele fiscale centrale vor lua măsurile necesare pentru clarificarea și distribuirea, până la finele anului, în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, a tuturor sumelor încasate în contul unic de disponibil 55.03 "Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire" reprezentând obligații fiscale prevăzute prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Sumele încasate în data de 29 decembrie 2023 în contul unic de disponibil 55.03 "Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire" se distribuie de către organele fiscale centrale în data de 3 ianuarie 2024 și se transferă în aceeași zi de către unitățile

Trezoreriei Statului în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, ca operațiuni ale anului 2023, cu data de 29 decembrie 2023.

(3) Eventualele sume rămase nedistribuite la finele anului 2023, după efectuarea operațiunilor de la alin. (2), în contul unic de disponibil 55.03 "Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire", se distribuie în data de 3 ianuarie 2024 potrivit prevederilor pct. 8.1 și 9.3 din Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.613/2018, cu modificările ulterioare, și se transferă în aceeași zi de către unitățile Trezoreriei Statului în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, ca operațiuni ale anului 2023, cu data de 29 decembrie 2023. După efectuarea acestor operațiuni, contul unic de disponibil 55.03 "Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire" nu va mai prezenta sold.

(4) Operațiunile prevăzute la pct. 10.1 din Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.613/2018, cu modificările ulterioare, care vizează eventuale sume rămase nedistribuite în conturile prevăzute la pct. 8.1 din același act normativ se efectuează de către organele fiscale centrale până la data de 10 ianuarie 2024, cu data operațiunii 29 decembrie 2023.

(5) Pentru operațiunile prevăzute la alin. (2) - (4) organele fiscale centrale vor transmite unităților Trezoreriei Statului fișiere distincte, purtând data de 29 decembrie 2023, care vor fi înregistrate de unitățile Trezoreriei Statului ca operațiuni ale anului 2023.

(6) La finele anului 2023, în conturile 20.A.47.01.00 "Sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", 22.A.47.02.00 "Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat, încasate în contul unic, în curs de distribuire" și 26.A.47.05.00 "Venituri ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, încasate în contul unic, în curs de distribuire" pot rămâne numai sumele virate în cuantum mai mare decât suma obligațiilor fiscale datorate, după efectuarea tuturor operațiunilor de distribuire, inclusiv de compensare.

1.6. (1) În cursul lunii decembrie 2023, organele fiscale centrale vor lua măsurile necesare pentru distribuirea, până la finele anului, în conturile aferente subdiviziunilor de

venituri bugetare prevăzute în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.936/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic de contribuabili persoane fizice, a sumelor existente în contul unic de disponibil 55.04 "Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice, în curs de distribuire".

(2) Sumele încasate în data de 29 decembrie 2023 în contul unic de disponibil 55.04 "Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice, în curs de distribuire" se distribuie de către organele fiscale centrale în data de 3 ianuarie 2024 și se transferă în aceeași zi de către unitățile Trezoreriei Statului în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, ca operațiuni ale anului 2023, cu data de 29 decembrie 2023.

(3) Eventualele sume rămase nedistribuite la finele anului 2023, după efectuarea operațiunilor de la alin. (2), în contul unic de disponibil 55.04 "Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice, în curs de distribuire", se distribuie în data de 3 ianuarie 2024 potrivit prevederilor pct. 7.1 și 8.3 din Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili persoane fizice în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.937/ 2018, și se transferă în aceeași zi de către unitățile Trezoreriei Statului în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, ca operațiuni ale anului 2023, cu data de 29 decembrie 2023. După efectuarea acestor operațiuni, contul unic de disponibil 55.04 "Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice, în curs de distribuire" nu va mai prezenta sold.

(4) Pentru operațiunile prevăzute la alin. (2) și (3) organele fiscale centrale vor transmite unităților Trezoreriei Statului fișiere distincte, purtând data de 29 decembrie 2023, care vor fi înregistrate de unitățile Trezoreriei Statului ca operațiuni ale anului 2023.

1.7. (1) În data de 3 ianuarie 2024, după înregistrarea inclusiv a încasărilor aferente datei de 29 decembrie 2023, organele fiscale centrale procedează la distribuirea sumelor încasate în conturile de venituri ale bugetului de stat 20.A.47.03.00 "Sume din contribuția asiguratorie pentru muncă în curs de distribuire" și 20.A.47.06.00 "Sume din contribuția asiguratorie pentru muncă în curs de distribuire datorată de angajatorii din sectorul construcțiilor, sectorul agricol și industriei alimentare", potrivit Metodologiei de distribuire a sumelor reprezentând contribuție asiguratorie pentru muncă plătite de contribuabili în contul

distinct și de stingere a acestora, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.281/2018, cu completările ulterioare. Unitățile Trezoreriei Statului transferă în aceeași zi sumele respective în conturile corespunzătoare de venituri bugetare prevăzute în Metodologia de distribuire a sumelor reprezentând contribuție asiguratorie pentru muncă plătite de contribuabili în contul distinct și de stingere a acestora, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.281/2018, cu completările ulterioare, ca operațiuni ale anului 2023, cu data de 29 decembrie 2023.

(2) Pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) organele fiscale centrale vor transmite unităților Trezoreriei Statului fișiere distincte, purtând data de 29 decembrie 2023, care vor fi înregistrate de unitățile Trezoreriei Statului ca operațiuni ale anului 2023.

1.8. Sumele aflate la data de 29 decembrie 2023 în soldul contului 55.05 "Taxe pentru jocurile de noroc pentru Comitetul Olimpic și Sportiv Român" și respectiv al contului 55.06 "Taxe pentru jocurile de noroc pentru Comitetul Național Paralimpic" se transferă de către unitățile teritoriale ale trezoreriei statului potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor și al ministrului sportului nr. 1511/512/2022 în data de 3 ianuarie 2024 în contul 50.05.38 "Disponibil din taxe pentru jocurile de noroc al Comitetului Olimpic și Sportiv Român" deschis pe numele Comitetului Olimpic și Sportiv Român și respectiv în contul 50.05.39 "Disponibil din taxe pentru jocurile de noroc al Comitetului Național Paralimpic" deschis pe numele Comitetului Național Paralimpic, ca operațiuni ale anului 2023, cu data de 29 decembrie 2023.

1.9. (1) Sumele reprezentând contravaloarea contribuției la Fondul de Tranziție Energetică aflate la data de 29 decembrie 2023 în soldul contului 55.08 "Sume reprezentând contribuția la Fondul de Tranziție Energetică" deschis potrivit art. 15 alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022 - 31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei, cu modificările și completările ulterioare, se virează de unitățile Trezoreriei Statului în contul de disponibil 50.08 "Fond pentru Tranziție Energetică" deschis pe numele Ministerului Finanțelor la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, în data de 3 ianuarie 2024, ca operațiune a anului 2023, cu data de 29 decembrie 2023.

(2) Ministerul Energiei și Ministerul Muncii și Solidarității Sociale virează până la data de 22

decembrie 2023 în contul 50.08 "Fond pentru Tranziție Energetică", deschis pe numele Ministerului Finanțelor la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, sumele prevăzute la art. 15, alin. (10) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022 - 31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei, cu modificările și completările ulterioare.

1.10. (1) Eventualele sume aflate la data de 29 decembrie 2023 în soldul contului 55.07 "Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute din vânzarea gazelor naturale din producția internă proprie extrase din perimetrele petroliere offshore și/sau perimetrele petroliere onshore de adâncime" se transferă de către unitățile teritoriale ale trezoreriei statului potrivit prevederilor Ordinului comun al ministrului finanțelor și al ministrului energiei nr. 3954/1170/2022 privind aprobarea Instrucțiunilor privind colectarea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute din vânzarea gazelor naturale din producția internă proprie extrase din perimetrele petroliere offshore și/sau perimetrele petroliere onshore de adâncime, în data de 3 ianuarie 2024 în contul 50.04.01 "Disponibil din impozitul asupra veniturilor suplimentare achitat de titularii de acorduri petroliere din perimetrele offshore și onshore de adâncime" ca operațiuni ale anului 2023, cu data de 29 decembrie 2023.

(2) Sumele aflate la data de 29 decembrie 2023 în soldul contului 55.09 "Sume reprezentând contribuția de solidaritate" deschis pe numele Ministerului Finanțelor la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București se reportează în anul următor.

1.11. (1) În data de 3 ianuarie 2024, cotele defalcate din impozitul pe venit sistate în condițiile legii, aflate în soldul contului 20.A.04.02.00 "Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit în curs de distribuire", se transferă de unitățile Trezoreriei Statului, pe bază de notă contabilă, în contul 20.A.04.01.00 "Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit", deschis pe codul de identificare fiscală al unităților administrativ-teritoriale pentru care a fost sistată alimentarea bugetului local, ca operațiune a anului 2023, efectuată cu data de 29 decembrie 2023.

(2) Cotele defalcate din impozitul pe venit transferate la finele anului 2023 în condițiile alin. (1) se repun la data de 3 ianuarie 2024 în contul 20.A.04.02.00 "Veniturile bugetului de stat - Cote

defalcate din impozitul pe venit în 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 fiscală al unităților administrativ-teritoriale pentru care a fost sistată alimentarea bugetului local, ca operațiuni ale anului 2024. Cotele defalcate din impozitul pe venit repuse în contul 20.A.04.02.00 "Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit în curs de distribuire" vor fi alocate bugetelor locale în condițiile actelor normative care au stat la baza sistării acestora.

1.12. Cotele defalcate din eventualele sume reprezentând impozit pe venit distribuit de către organele fiscale centrale în conformitate cu prevederile pct. 1.5 alin. (4) se calculează și se virează în conturile cărora se cuvin ca operațiune a anului 2024.

1.13. (1) Veniturile bugetare încasate în numerar de către unitățile vamale în perioada 29 decembrie 2023 - 2 ianuarie 2024 se depun la unitățile Trezoreriei Statului pe data de 3 ianuarie 2024, pe bază de chitanțe pentru încasarea veniturilor bugetare și altor sume întocmite distinct pentru perioada 29 - 31 decembrie 2023 și, respectiv, pentru perioada 1 - 2 ianuarie 2024.

(2) Sumele depuse în numerar pentru perioada 29 - 31 decembrie 2023 se înregistrează ca venituri bugetare ale anului 2023, cu data de 29 decembrie 2023, iar sumele depuse pentru perioada 1 - 2 ianuarie 2024 se înregistrează ca venituri bugetare ale anului 2024, cu data de 3 ianuarie 2024.

1.14. Garanțiile în valută depuse la unitățile vamale, aflate în conturi deschise la instituții de credit, se reportează în anul următor pentru a fi utilizate în scopul pentru care au fost constituite.

1.15. (1) Organele fiscale vor lua măsuri pentru analizarea și distribuirea, potrivit legii, până la finele anului 2023, a sumelor încasate în conturile 50.59.01 "Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor mobile și imobile în procesul de executare silită de unitățile administrativ-teritoriale", 50.59.02 "Disponibil al unităților administrativ-teritoriale din sume încasate din înființarea popririi (banca/terț) asupra sumelor ce se cuvin debitorilor", 50.67 "Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor mobile și imobile în procesul de executare silită", 50.67.01 "Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor în procesul de executare silită", 50.67.03 "Disponibil din sume încasate din valorificarea bunurilor în cadrul procedurii de executare silită cazuri speciale", 50.67.05 "Disponibil al persoanelor

răspunzătoare (codebitorilor) din sume rezultate din executarea silită în cazul atragerii răspunderii”, 50.67.06 ”Disponibil al debitorilor din sume rezultate din executarea silită în cazul atragerii răspunderii”, 50.86.01 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în alte state", 50.86.02 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în România și recuperate în alte state", 50.86.03 "Disponibil din executarea silită a creanțelor aferente plăților efectuate din fonduri comunitare și din fonduri de cofinanțare aferente acestora", 50.86.04 "Disponibil din executări/restituiri fond de risc", 50.86.07 "Disponibil din executarea silită a debitelor reprezentând prejudicii aduse pădurii, conform Legii nr. 46/2008", 50.86.09 "Disponibil din sume încasate reprezentând prejudiciul cauzat și recuperat în condițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005", 50.86.14 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite de instanțele penale", 50.86.18 "Disponibil din executarea silită a creanțelor rezultate din activitatea vamală", 50.86.20 "Disponibil pentru stingerea creanțelor bugetare/fiscale conform art. 14 alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 705/2019" și 50.86.25 "Disponibil din executarea silită a creanțelor bugetare reprezentând ajutoare de stat acordate necuvenit, stabilite de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale și unitățile subordonate acestuia".

(2) Eventualele disponibilități rămase nedistribuite la finele anului 2023 în conturile prevăzute la alin. (1) se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

(3) Eventualele sume rămase nedistribuite în contul 50.86.24 "Sume încasate pentru stingerea creanțelor fiscale conform art. 32 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 19/2022" se restituie de unitățile trezoreriei statului la data de 27 decembrie 2023 în contul de venituri ale bugetului de stat 20.A.11.08.00 "Restituiri din sume defalcate din TVA acordate în anul precedent", codificat cu codul de identificare fiscală al unităților/subdiviziunilor administrative – teritoriale.

CAPITOLUL II

Precizări privind deschiderea creditelor bugetare

A. Deschiderea de credite bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale și bugetul trezoreriei statului

2.1. (1) Ordonatorii principali de credite ai instituțiilor publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale pot transmite

la Ministerul Finanțelor cereri pentru deschiderea de credite bugetare și dispoziții bugetare privind repartizarea de credite din bugetele aferente anului 2023 până cel târziu la data de 20 decembrie 2023 inclusiv, asigurându-se astfel timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului.

(2) Cererile pentru deschiderea de credite bugetare transmise de ordonatorii principali de credite ai instituțiilor publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale și înregistrate la nivelul Ministerului Finanțelor pe data de 20 decembrie 2023 potrivit alin.(1) pot fi avizate/aprobate de către direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor pe data de 20 decembrie 2023 sau, după caz, pe data de 21 decembrie 2023.

(3) Retragera creditelor bugetare deschise și repartizate potrivit alin.(1) poate fi efectuată de către ordonatorii principali și secundari de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale, până cel târziu la data de 22 decembrie 2023 inclusiv.

(4) Din creditele bugetare retrase potrivit alin.(3), ordonatorii principali și secundari de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale, pot deschide și/sau repartiza, după caz, credite bugetare până la data de 27 decembrie 2023.

(5) Cu excepția operațiunii de la alin.(4), în perioada 21-29 decembrie 2023, ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale mai pot transmite la Ministerul Finanțelor cereri pentru deschiderea de credite bugetare și dispoziții bugetare privind repartizarea de credite din bugetele aferente anului 2023 pentru operațiuni privind serviciul datoriei publice, pentru plata de contribuții la organizațiile internaționale sau ca urmare a angajamentelor internaționale, pentru operațiuni finanțate prin suplimentarea bugetului din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului pe bază de hotărâri ale Guvernului, precum și pentru unele acțiuni urgente și/sau temeinic justificate pentru care deschiderea de credite bugetare se va efectua pe bază de note aprobate de ministrul finanțelor.

2.2. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale pot transmite Ministerului Finanțelor cererile pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii ianuarie 2024, începând cu data de 28 decembrie 2023 inclusiv. În cazul neaprobării Legii bugetului de stat pe anul 2024 și, respectiv,

a Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024 cu cel puțin 3 zile înainte de expirarea exercițiului bugetar al anului 2023, deschiderea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale se efectuează în conformitate cu prevederile art. 37 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Pentru bugetul trezoreriei statului pe anul 2024, cererile pentru deschiderea de credite bugetare aferente trimestrului I al anului 2024, se transmit începând cu data de 18 decembrie 2023 inclusiv.

2.3. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale vor lua măsurile necesare pentru aprobarea bugetelor proprii și ale ordonatorilor de credite subordonați în termenul prevăzut la art. 16 alin. (2) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Prezentarea la unitățile Trezoreriei Statului a bugetelor prevăzute la alin. (1) se efectuează, în conformitate cu prevederile art. 70 alin. (3) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 10 zile de la aprobare.

(3) În cazul nedepunerii bugetelor aprobate în termenul prevăzut la alin. (2) se aplică prevederile art. 70 alin. (4) - (6) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

B. Deschiderea de credite bugetare din bugetele locale

2.4. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pot transmite unităților Trezoreriei Statului cererile pentru deschiderea creditelor bugetare și dispozițiile bugetare privind repartizarea de credite din bugetele aferente anului 2023 până la data de 20 decembrie 2023 inclusiv.

(2) Retragera creditelor bugetare deschise și repartizate potrivit alin.(1) poate fi efectuată de către ordonatorii principali și secundari de credite ai bugetelor locale, până cel târziu la data de 22 decembrie 2023 inclusiv.

(3) Din creditele bugetare retrase potrivit alin.(2), ordonatorii principali și secundari de credite ai bugetului local pot deschide și repartiza credite bugetare până la data de 27 decembrie 2023.

(4) Cu excepția operațiunii de la alin.(3), în perioada 21 - 29 decembrie 2023, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale mai pot transmite unităților Trezoreriei Statului cereri pentru deschiderea creditelor bugetare și dispoziții bugetare privind repartizarea de credite din bugetele aferente anului 2023 ca urmare a suplimentării bugetelor respective din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului pe bază de hotărâri ale Guvernului, pentru operațiuni privind plățile aferente Programului Național de Dezvoltare Locală și Programului național de investiții "Anghel Saligny", pentru cele aferente măsurilor din Planul național de redresare și reziliență, precum și pentru alte sume, pe bază de fundamentări justificate, semnate de ordonatorul principal de credite, cu aprobarea conducătorului unității Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile de venituri și cheltuieli ale bugetului local și a trezorerierilor-șefi ai activităților de trezorerie și contabilitate publică sau a persoanelor care exercită atribuții de trezorier-șef.

(5) Cererile pentru deschiderea creditelor bugetare din bugetul local aferente lunii ianuarie 2024 pot fi transmise unităților Trezoreriei Statului începând cu data de 28 decembrie 2023 inclusiv. În cazul neaprobării Legii bugetului de stat pe anul 2024 cu cel puțin 3 zile înainte de expirarea exercițiului bugetar al anului 2023, deschiderea creditelor din bugetele locale se efectuează în conformitate cu prevederile art. 40 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

(6) Până la expirarea perioadei de 45 de zile de la data publicării Legii bugetului de stat pe anul 2024 în Monitorul Oficial al României, Partea I, cererile privind deschiderea de credite bugetare din bugetele locale se întocmesc la nivelul necesităților de finanțare aferente perioadei pentru care se solicită creditele respective.

(7) În cazul în care bugetele locale nu se aprobă în intervalul de 45 de zile de la data publicării Legii bugetului de stat pe anul 2024 în Monitorul Oficial al României, Partea I, după expirarea acestui interval, finanțarea cheltuielilor unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale și unităților din subordinea acestora se efectuează în condițiile prevederilor art. 39 alin. (7), (7¹) și (7²) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

C. Deschiderea de credite din bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, cu excepția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, precum și din bugetele creditelor

interne, bugetele creditelor externe, bugetele fondurilor externe nerambursabile și bugetele privind activitatea de privatizare gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora

2.5. (1) Ordonatorii de credite ai bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, cu excepția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, inclusiv ai bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă unele instituții publice, bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile și bugetelor privind activitatea de privatizare ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, pot transmite unităților Trezoreriei Statului cererile pentru deschiderea creditelor bugetare din bugetele aferente anului 2023 până la data de 20 decembrie 2023 inclusiv, asigurându-se astfel timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului.

(2) În perioada 21-29 decembrie 2023, ordonatorii de credite ai bugetelor prevăzute la alin. (1) pot prezenta unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului cereri pentru deschiderea de credite bugetare din bugetele aferente anului 2023 pe bază de fundamentări justificate, semnate de ordonatorul de credite și avizate de către ordonatorul de credite ierarhic superior, în cazul în care acesta există. Deschiderea creditelor bugetare se efectuează cu aprobarea conducătorului unității Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile de venituri și cheltuieli ale bugetelor respective și a trezorerierilor-șefi ai activităților de trezorerie și contabilitate publică sau a persoanelor care exercită atribuții de trezorerier-șef.

(3) Cererile pentru deschiderea creditelor bugetare din bugetele prevăzute la alin. (1) aferente trimestrului I 2024 pot fi transmise unităților Trezoreriei Statului începând cu data de 28 decembrie 2023 inclusiv.

(4) Instituțiile publice autonome, cu excepția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, ale căror bugete de venituri și cheltuieli nu sunt aprobate până la finele anului 2023, pot efectua cheltuieli în anul 2024 până la aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli, în cadrul limitelor lunare de cheltuieli care nu pot depăși, de regulă, 1/12 din prevederile bugetului anului precedent, cu excepția cazurilor deosebite, temeinic justificate de către ordonatorul de credite și avizate de către ordonatorul de credite ierarhic superior, în cazul în care acesta există. În cazul în care creditele bugetare propuse în proiectele de buget pe anul 2024 sunt mai mici decât

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

(5) În cazul neaprobării Legii bugetului de stat pe anul 2024 cu cel puțin 3 zile înainte de expirarea exercițiului bugetar al anului 2023, deschiderea creditelor bugetare din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetele creditelor interne, bugetele creditelor externe, bugetele fondurilor externe nerambursabile, după caz, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, se efectuează în conformitate cu prevederile art. 37 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, sau ale art. 40 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, după caz, în funcție de subordonarea instituțiilor publice respective.

(6) Depunerea la unitățile Trezoreriei Statului a bugetelor prevăzute la alin. (1) se efectuează la termenele prevăzute la art. 70 alin. (3) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, sau la art. 39 alin. (8) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, după caz, în funcție de subordonarea instituțiilor publice respective.

(7) În cazul nedepunerii bugetelor aprobate în termenul prevăzut la alin. (5) se aplică prevederile art. 70 alin. (4) - (6) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, sau ale art. 39 alin. (7) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, după caz, în funcție de subordonarea instituțiilor publice respective.

CAPITOLUL III Precizări cu caracter general aplicabile instituțiilor 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) și art. 56² alin. (1) - (3) din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot fi efectuate de instituțiile publice în luna decembrie 2023, până la data de 22 decembrie 2023 inclusiv, asigurându-se astfel timpul necesar efectuării cheltuielilor până la finele anului.

(2) Operațiunile prevăzute la art. 18¹ alin. (5), art. 18² alin. (4), art. 42¹ alin. (5), art. 42² alin. (4), art. 56¹ alin. (5) și art. 56² alin. (4) din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, pot fi

efectuate de instituțiile publice în luna decembrie 2023 până la data de 27 decembrie 2023 inclusiv.

3.2. Instituțiile publice care au acordat avansuri pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fonduri publice vor lua măsuri pentru recuperarea sau justificarea acestora de către contractori ori alți beneficiari de avansuri, în conformitate cu prevederile art. 52 alin. (8) - (12) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 26 din Legea bugetului de stat pe anul 2023, nr. 368/2022, ale art. 54 alin. (8) - (11) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 35 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, cu modificările și completările ulterioare, și ale Hotărârii Guvernului nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3.3. Sumele de mandat primite de instituțiile publice de la alte instituții publice sau de la operatori economici vor fi lichidate până cel mai târziu la data de 28 decembrie 2023 inclusiv, iar sumele rămase neutilizate vor fi restituite unităților de la care au fost primite. În conturile 50.05 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit ale ministerelor și instituțiilor subordonate" și 50.06 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit ale instituțiilor de subordonare locală" pot fi menținute sume, la finele anului 2023, numai pentru cazurile prevăzute în anexa nr. 2 Lista cuprinzând operațiunile pentru care unele instituții publice pot păstra sume la finele anului 2023 în contul "Sume de mandat și în depozit" deschis la Trezoreria Statului", care face parte integrantă din prezentele norme metodologice; menținerea acestor sume nu este obligatorie.

3.4. (1) La finele anului 2023, instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, pot reține sume numai în conturile de disponibilități pentru care legislația în vigoare prevede reportarea sumelor respective.

(2) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) au obligația de a analiza dacă în soldurile conturilor de disponibilități respective sunt încasate sume necuvenite sau care trebuie restituite instituțiilor publice de la care au fost primite și, în cazul în care constată astfel de situații, au obligația de a restitui sumele respective până la data de 28 decembrie 2023 în conturile din care acestea au fost încasate sau în conturile deschise în conformitate cu prevederile art. 8 alin. (1)

din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, aprobată cu modificări prin Legea nr. 275/2008, cu modificările și completările ulterioare, după caz.

(3) Răspunderea pentru aplicarea prevederilor prezentului punct revine ordonatorilor de credite ai instituțiilor publice.

3.5. Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Afacerilor Interne, Serviciul Român de Informații și Serviciul de Informații Externe vor lua măsuri pentru restituirea la bugetul de stat, la termenele prevăzute la art. 8 alin. (4) și (6) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 275/2008, cu modificările și completările ulterioare, a sumelor aferente garanțiilor pentru contracte de închiriere privind spațiile de lucru și locuințele de serviciu din străinătate, aflate la finele anului 2023 în conturile de disponibil deschise potrivit legii.

3.6. Disponibilitățile din fondurile externe nerambursabile postaderare, precum și din alte fonduri europene, fondurile publice destinate finanțării/ cofinanțării/ prefinanțării acestora, după caz, se reportează în anul următor în condițiile în care legislația în vigoare în domeniu prevede astfel. Se reportează în anul următor inclusiv sumele aflate în soldul contului de disponibil 56.13.01.39 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile – Mecanismul de redresare și reziliență, conform OuG nr.124/2021, cu modificările și completările ulterioare – Tranșe PNRR", deschis pe numele Ministerului Finanțelor.

3.7. Promotorii de proiecte/ beneficiarii instituții publice și partenerii/ liderii de proiect instituții publice care au gestionat în anul 2023 fonduri potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2017 privind gestionarea financiară a fondurilor externe nerambursabile aferente Mecanismului financiar Spațiul Economic European 2014 - 2021 și Mecanismului financiar norvegian 2014 - 2021, aprobată cu modificări prin Legea nr. 206/2017, restituie sumele reprezentând cofinanțarea publică rămasă neutilizată la sfârșitul anului 2023, potrivit prevederilor art. 9 alin. (1) - (3) din actul normativ respectiv.

3.8. Disponibilitățile din fonduri destinate proiectelor finanțate prin Programul NATO de investiții în securitate rămase în contul 50.48 "Disponibil pentru proiecte NSIP" se reportează în anul următor și se utilizează cu aceeași destinație, cu respectarea prevederilor legale în vigoare privind gestionarea acestora.

3.9. (1) Instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, care au primit în anul 2023 donațiile și sponsorizările în lei cu care au fost majorate, în cursul anului, bugetele de venituri și cheltuieli și în limita cărora nu au fost dispuse plăți le transferă din conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare în contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului" până la data de 28 decembrie 2023. La ordinul de plată prin care se face transferul donațiilor/sponsorizărilor în contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului", deschis la Trezoreria Statului, instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, vor anexa contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul 2023, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la Normele metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003.

(2) Utilizarea în anul 2024 a donațiilor/sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului 2023 se efectuează din contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului", cu respectarea prevederilor legale în vigoare, și se evidențiază la subdiviziunile de cheltuieli bugetare înscrise la nr. crt. 3 "Soldul donațiilor și/sau sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului" din anexa nr. 3 la Normele metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003, întocmită la transferarea soldului.

(3) Donațiile și/sau sponsorizările primite în cursul lunii decembrie 2023 cu care nu mai pot fi majorate bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice și, în consecință, nu mai pot fi utilizate până la finele anului bugetar, se încasează de către instituțiile publice beneficiare în contul 50.05 „Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit ale ministerelor și instituțiilor subordonate” sau 50.06 ”Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit ale instituțiilor de subordonare locală”, după caz, deschis la unitățile Trezoreriei Statului sau în contul de valută deschis la bancă, urmând ca virarea sumelor respective în contul de venituri bugetare corespunzător și majorarea creditelor bugetare, în scopul efectuării de cheltuieli, să se realizeze în primele 10 zile ale anului 2024.

(4) Donațiile și sponsorizările rămase neutilizate la finele anului în conturile în valută sau în conturile prevăzute la alin. (1) și (2) se reportează în anul următor și se utilizează conform

prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.661 bis/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de încasare și utilizare a fondurilor bănești primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice.

3.10. Soldurile conturilor 50.72 „Disponibil din Fondul național pentru dezvoltare regională” și 50.73 „Disponibil din fonduri publice ale agențiilor de dezvoltare regională și birourilor regionale pentru cooperare transfrontalieră” rămase la finele anului 2023 se reportează în anul următor și se utilizează în anul 2024, cu respectarea prevederilor legale în vigoare privind gestionarea acestora.

3.11. (1) Instituțiile publice vor lua măsurile necesare pentru restituirea, până la data de 28 decembrie 2023, în conturile din care au fost acordate, a acreditivelor în lei deschise pentru achiziții de bunuri, rămase neutilizate. Cu sumele restituite vor fi reconstituite plățile de casă la subdiviziunile de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost constituite.

(2) Acreditivale în valută deschise de către instituțiile publice pentru decontarea achizițiilor intracomunitare sau altor achiziții externe de bunuri, în curs de derulare, și comisioanele în valută aferente acestora se mențin în continuare până la lichidarea contractelor încheiate. Sumele în valută rămase nefolosite după terminarea contractelor se schimbă în lei prin instituțiile de credit de la care acestea au fost procurate, în termen de 5 zile de la încheierea achizițiilor, iar contravaloarea în lei se restituie la bugetele din care acestea s-au constituit, în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare, cu respectarea prevederilor art. 8 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 275/2008, cu modificările și completările ulterioare, sau în conturile de disponibilități, după caz, deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

(3) Prin excepție de la alin. (1) și (2), acreditivale în lei sau valută destinate achizițiilor prevăzute la art. 34 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2015, cu modificările și completările ulterioare, constituite de ordonatorii de credite din cadrul ordonatorilor principali de credite înscriși la același alineat, se mențin în continuare până la lichidarea acestora conform destinației stabilite prin documentele de angajare.

3.12. (1) Valuta achiziționată de către instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, pentru efectuarea de cheltuieli, rămasă neutilizată, se schimbă în lei până la data de 28 decembrie 2023, prin instituțiile de credit prin care aceasta a fost

achiziționată, iar cu contravaloarea în lei se reconstituie plățile de casă, la subdiviziunile corespunzătoare de cheltuieli bugetare.

(2) Până la același termen, instituțiile publice prevăzute la alin. (1) vor schimba în lei sumele reprezentând venituri bugetare încasate în valută, prin instituțiile de credit, dacă prevederile legale în vigoare sau acordurile de finanțare nu prevăd altfel, iar sumele în lei rezultate vor fi virate în conturile bugetelor cărora se cuvin, deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

(3) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) pot păstra, la finele anului 2023, în conturile deschise la instituții de credit, numai valuta procurată pentru: rambursarea la extern a ratelor la împrumuturi externe guvernamentale care nu au fost preluate spre administrare de Ministerul Finanțelor, potrivit prevederilor art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările și completările ulterioare, și plata dobânzilor sau comisioanelor aferente acestora, cu termene scadente până la data de 5 ianuarie 2024, și avansurile convenite personalului pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, personalului trimis în misiune permanentă în străinătate, precum și pentru personalul forțelor armate care participă la misiuni în afara teritoriului statului român, cu plecare până la data de 5 ianuarie 2024.

3.13. Instituțiile publice pot păstra, la finele anului, în conturi deschise la instituții de credit, donațiile și sponsorizările încasate în valută, care se schimbă în lei la termenele stabilite de ordonatorii de credite sau în acordurile de finanțare, după caz.

3.14. (1) Disponibilitățile în valută procurate din credite bugetare rămase la finele anului 2023 în conturile reprezentanțelor diplomatice, militare și comerciale ale României din străinătate, precum și în conturile oficiale ale personalului militar încadrat în structurile comandamentelor, operațiilor și instituțiilor NATO sau ale UE ori alte organisme internaționale la care România a aderat se reportează în anul următor și se regularizează cu bugetul de stat de către Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Apărării Naționale și de către celelalte ministere care finanțează cheltuieli de această natură, în termen de 45 de zile, atât pentru reprezentanțele din Europa, cât și pentru reprezentanțele de pe celelalte continente. Contravaloarea în lei a sumelor în valută existente la data de 29 decembrie 2023, calculată la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru data efectuării operațiunii de regularizare, se virează de către Ministerul Afacerilor Externe, Ministerul Apărării Naționale și de către celelalte ministere, din creditele bugetare aprobate pentru anul

2023, în contul corespunzător de cheltuieli bugetare, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, cu respectarea prevederilor art. 8 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 275/2008, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Taxele consulare încasate în valută pentru serviciile prestate în străinătate rămase, la finele anului 2023, în conturile misiunilor diplomatice și oficiilor consulare se virează, până la data de 19 ianuarie 2024, în contul de valută deschis pe seama Ministerului Afacerilor Externe la instituții de credit. În termen de 5 zile lucrătoare de la încasarea sumelor în valută aferente taxelor consulare, Ministerul Afacerilor Externe virează echivalentul în lei al acestora la bugetul de stat, în contul "Venituri ale bugetului de stat - Taxe consulare".

3.15. Sumele primite în conformitate cu prevederile art. 98 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și rămase neutilizate la finele anului 2023 se restituie de către Asociația Nevăzătorilor din România, Asociația Invalizilor de Război Nevăzători din România, Asociația Națională a Surzilor din România, Liga Națională a Organizațiilor cu Personal Handicapat din Cooperația Meșteșugărească și Consiliul Național al Dizabilității din România în conturile din care au fost încasate, până la data de 28 decembrie 2023.

3.16. (1) Spitalele publice reportează în anul următor excedentele rezultate din execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, cu excepția sumelor alocate de la bugetul de stat, precum și din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății rămase neutilizate la finele anului 2023, care se regularizează cu bugetele din care acestea au fost încasate.

(2) Instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, altele decât cele prevăzute la alin. (1), reportează în anul următor excedentele rezultate din execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, cu excepția sumelor pentru care prevederile legale în vigoare reglementează regularizarea acestora cu bugetele din care sumele respective au fost încasate.

(3) Operațiunile de regularizare prevăzute la alin. (1) și (2) se efectuează pe bază de ordin de plată din contul de venituri bugetare în care sumele respective au fost încasate în contul de cheltuieli bugetare din care acestea au fost virate, până la data de 28 decembrie 2023.

3.17 (1) Eventualele sume existente în conturile de venituri bugetare ale unităților administrativ-teritoriale care potrivit prevederilor Legii nr.152/1998 privind înființarea

Agenciei Naționale pentru Locuințe, cu modificările și completările ulterioare, se cuvin Agenției Naționale pentru Locuințe, se virează de către acestea pe data de 28 decembrie 2023.

(2) Sumele încasate în perioada 28-29 decembrie 2023 în conturile prevăzute la alin.(1) se virează de către unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale în contul Agenției Naționale pentru Locuințe, în data de 3 ianuarie 2024, ca operațiuni ale anului 2023, cu data de 29 decembrie 2023, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT); la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

3.18. Autoritățile deliberative pot hotărî, în condițiile art. 70 alin. (3) și art. 71 alin. (4) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, preluarea ca venit la bugetul local, în contul 21.A.36.05.00 "Venituri ale bugetelor locale - Vărsăminte din veniturile și/sau disponibilitățile instituțiilor publice", a excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice subordonate, finanțate integral din venituri proprii, existente, la finele anului 2023, în soldul contului 82.F.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii", precum și a excedentelor rezultate din execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale activităților finanțate integral din venituri proprii, existente în soldul contului 82.E.98.00.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală".

3.19. (1) Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației virează până la data de 22 decembrie 2023 în contul 50.01.61 "Disponibil din sume aferente finanțării Programului Termoficare, conform art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 53/2019" sumele prevăzute la art. I alin. (13) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 53/2019 privind aprobarea Programului multianual de finanțare a investițiilor pentru modernizarea, reabilitarea, re tehnologizarea și extinderea sau înființarea sistemelor de alimentare centralizată cu energie termică a localităților și pentru modificarea și completarea Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006.

(2) Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene virează până la data de 22 decembrie 2023 în contul 50.01.62 "Disponibil din sume transferate pentru utilizarea în anul următor aferente Programului FAED" deschis pe numele acestuia la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, sumele prevăzute la art. 10 alin. (8) din Ordonanța de urgență

a Guvernului nr. 158/2020 pentru aprobarea Programului de finanțare "Fondul de acțiune în domeniul managementului energiei durabile".

(3) Ministerul Energiei virează până la data de 22 decembrie 2023 în contul 50.01.63 "Disponibil din sume transferate pentru utilizarea în anul următor conform art.XVII din OUG nr. 1/2020" deschis pe numele acestuia la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, sumele prevăzute la art. XVII alin. (1³) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

3.20. (1) Beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat care au primit finanțare prin Fondul pentru modernizare virează până la data de 22 decembrie 2023 în contul 50.01.67 "Disponibil din sume transferate pentru utilizarea în anul următor, conform art.15 alin. (5) din OuG nr. 60/2022, cu modificările ulterioare" deschis pe numele acestora la unitățile trezoreriei statului la care acestea își au deschise conturile prin care își gestionează bugetul, sumele prevăzute la art. 15 alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 60/2022 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar de implementare și gestionare a fondurilor alocate României prin Fondul pentru modernizare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările ulterioare.

(2) Eventualele sume neutilizate în cadrul proiectelor, rămase după finalizarea acestora, se restituie de către ordonatorii de credite beneficiari din contul de venituri în care au fost încasate, la Ministerul Energiei, în contul de cheltuieli din care au fost virate inițial, dacă restituirea se efectuează în anul în care au fost alocate sumele, sau potrivit prevederilor art. 8 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 275/2008, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care sumele se restituie în anul următor celui în care au fost alocate.

3.21. (1) Ordonatorii de credite beneficiari care au încasat sume în contul de venituri bugetare 20.A.30.13.00 "Sume din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră alocate proiectelor de investiții" potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finanțelor Publice, de a scoate la licitație certificatele de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare, virează, până la data de 22 decembrie 2023, sumele

rămase neutilizate la sfârșitul anului bugetar, determinate ca diferență dintre veniturile bugetare încasate și plățile efectuate, din contul de venituri bugetare în care acestea au fost încasate în contul 50.05.21 "Disponibil din sume realizate conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 115/2011, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare, alocate pentru realizarea unor proiecte, reportate în condițiile legii" deschis pe numele acestora la unitățile Trezoreriei Statului.

(2) Ministerul Energiei virează, până la data de 22 decembrie 2023, sumele rămase neutilizate la sfârșitul anului bugetar, determinate ca diferență dintre veniturile bugetare încasate și plățile efectuate, din contul de venituri bugetare în care acestea au fost încasate în contul 50.05.34 "Disponibil din sume realizate conform art. 10 lit.c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare, reportate în condițiile legii" deschis pe numele acestuia la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, potrivit prevederilor art. 10¹ alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Ministerul Energiei virează, până la data de 22 decembrie 2023, sumele rămase neutilizate la sfârșitul anului bugetar, determinate ca diferență dintre veniturile bugetare încasate și plățile efectuate, din contul de venituri bugetare în care acestea au fost încasate în contul 50.05.35 "Disponibil din sume realizate conform art. 10 lit.d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare, reportate în condițiile legii" deschis pe numele acestuia la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București, potrivit prevederilor art. 10² alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare.

3.22 Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului virează până la data de 22 decembrie 2023, sumele rămase neutilizate determinate ca diferență între veniturile încasate potrivit art.1, alin. (1) din OuG nr.9/2022 pentru stabilirea unor măsuri bugetare în vederea sprijinirii sectorului întreprinderilor mici și mijlocii și plățile efectuate, din contul de venituri ale bugetului de stat în care au fost încasate în contul 50.01.68 "Disponibil din sume transferate pentru utilizarea în anul următor, conform art.1 alin.(6) din OuG nr.9/2022", deschis pe numele acestuia la Activitatea de trezorerie și contabilitate publică a municipiului București.

3.23. Sumele rămase neutilizate la finele anului 2023 în contul 50.75.08 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru finanțarea instituțiilor publice de spectacole din subordinea autorităților administrației publice locale", deschis pe numele Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, se virează la bugetul de stat pe data de 27 decembrie 2023 în contul 20.A.04.01.00 "Venituri ale bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit", codificat cu codul de identificare fiscală al acestuia.

3.24. (1) Ordonatorii de credite au obligația de a lua măsurile necesare pentru achitarea creanțelor stabilite prin titluri executorii în sarcina instituțiilor publice pe care le conduc din sumele aprobate prin bugetele acestora, de la titlurile de cheltuieli la care se încadrează obligația de plată respectivă, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 22/2002 privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, aprobată cu completări prin Legea nr. 288/2002, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În cazul în care unitățile Trezoreriei Statului, în calitate de terț poprit, au efectuat plata sumelor aferente creanțelor stabilite prin titluri executorii de la alte subdiviziuni de cheltuieli bugetare decât cele la care se încadrează obligațiile de plată respective, ordonatorii de credite bugetare vor dispune efectuarea regularizărilor corespunzătoare, pe bază de ordine de plată, până la data de 28 decembrie 2023.

(3) Sumele indisponibilizate din creditele bugetare deschise conform Procedurii de punere în aplicare a titlurilor executorii în baza căroră se solicită înființarea popririi conturilor autorităților și instituțiilor publice deschise la nivelul unităților Trezoreriei Statului, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.336/2011, cu modificările și completările ulterioare, pentru care perioada de indisponibilizare prevăzută de lege expiră în anul 2024, se transferă de unitățile Trezoreriei Statului la data de 29 decembrie 2023, astfel:

- în contul 50.63.01 "Disponibil al instituțiilor publice de subordonare centrală finanțate integral de la bugetul de stat sau de la celelalte bugete, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii", în cazul creditelor bugetare deschise de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului pentru mediu și bugetul aferent activității de privatizare, inclusiv de la bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă unele instituții publice;

- în contul 50.63.02 "Disponibil al instituțiilor publice de subordonare centrală finanțate integral sau parțial din venituri proprii, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii", în cazul creditelor bugetare deschise din bugetele instituțiilor publice de subordonare centrală, finanțate integral sau parțial din venituri proprii, inclusiv din bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă unele instituții publice;

- în contul 50.64.01 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral de la bugetul local, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii", în cazul creditelor bugetare deschise de la bugetul local, inclusiv de la bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale;

- în contul 50.64.02 "Disponibil al instituțiilor publice de subordonare locală finanțate integral sau parțial din venituri proprii, din sume indisponibilizate pe bază de titluri executorii", în cazul creditelor bugetare deschise din bugetele instituțiilor publice de subordonare locală finanțate integral sau parțial din venituri proprii.

(4) În scopul efectuării operațiunii de transfer prevăzute la alin. (3), autoritățile și instituțiile publice vor lua măsurile necesare pentru înregistrarea angajamentelor bugetare/legale și, respectiv, a recepțiilor aferente acestora până la data de 29 decembrie 2023 în aplicația "Control Angajamente Bugetare (CAB)" din sistemul național de raportare - Forexebug.

(5) În scopul efectuării operațiunii de transfer prevăzute la alin. (3), sumele indisponibilizate în conturile de credite bugetare deschise indisponibilizate vor fi repuse de unitățile Trezoreriei Statului în conturile de credite bugetare deschise de la care a fost efectuată indisponibilizarea acestora. La expirarea perioadei de indisponibilizare, sumele se virează din conturile prevăzute la alin. (3) în contul indicat de executorul judecătoresc sau executorul fiscal, după caz.

3.25. (1) Operațiunile de încasări prin virament aferente datei de 29 decembrie 2023 se înregistrează în contabilitatea unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului cu data de 29 decembrie 2023.

(2) Eventualele retururi la încasare aferente operațiunilor înregistrate la nivelul unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului cu data de 29 decembrie 2023 se întocmesc de unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului cu data de 3 ianuarie 2024. Retururile la încasare efectuate în data de 3 ianuarie 2024 se înregistrează ca operațiuni ale anului 2024.

(3) Retururile la încasare prevăzute la alin. (2) se întocmesc în condițiile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.433/2017 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind operațiunile de

decontare ale Trezoreriei Statului în sistemul electronic de plăți, precum și alte operațiuni derulate prin Trezoreria Statului.

3.26. Eventualele obligații de plată achitate de instituțiile publice, prin virament, la finele anului 2023 și care sunt returnate și încasate în conturile acestora după data de 28 decembrie 2023, ca urmare a unor erori de completare a ordinelor de plată se pot reiniția la plată în data de 29 decembrie 2023, cu respectarea prevederilor de la pct. II din Anexa nr.1 la normele metodologice sau se vor plăti în contul bugetului pe anul următor, în conformitate cu prevederile art. 61 alin. (2) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 60 alin. (2) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare. Eventualele sume achitate eronat, returnate în anul 2024, se transferă de către instituțiile publice în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare deschise în conformitate cu prevederile art. 8 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 275/2008, cu modificările și completările ulterioare.

CAPITOLUL IV

Regularizări financiare cu bugetul de stat și bugetele locale de către regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societăți

4.1. (1) Regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile care au beneficiat în anul 2023 de subvenții ori transferuri de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, au obligația de a verifica, pe baza deconturilor anuale, dacă alocațiile bugetare primite sunt justificate și, în cazul în care se constată că s-au primit sume în plus, acestea vor fi restituite bugetului de stat sau bugetelor locale pe anul 2024, după caz, în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare din care au fost primite, la titlul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent", până la data de 31 ianuarie 2024, dacă legislația specifică acordării acestora nu prevede altfel. Ordonatorii de credite au obligația de a comunica operatorilor economici cărora le-au acordat subvenții sau transferuri conturile de cheltuieli bugetare în care se restituie sumele alocate în plus.

(2) Ordonatorii principali de credite din bugetele cărora s-au acordat, în anul 2023, subvenții sau transferuri regiilor autonome, societăților sau companiilor naționale și societăților, după caz, au obligația să verifice până la data de 31 ianuarie 2024, pe baza deconturilor anuale, dacă

subvențiile sau transferurile acordate sunt justificate și să dispună restituirea eventualelor sume încasate în plus, în conformitate cu legislația specifică acordării alocațiilor bugetare respective.

(3) Regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile care au beneficiat în anul 2023 de subvenții sau transferuri de la bugetul de stat și nu restituie sumele primite în plus în termenul prevăzut la alin. (1) sau în termenul prevăzut de legislația specifică acordării acestora, după caz, au obligația de a declara la organul fiscal central subvențiile sau transferurile primite de la bugetul de stat, neregularizate și nerestituite în termenul legal, în conformitate cu prevederile art. 9 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 275/2008, cu modificările și completările ulterioare.

4.2. (1) În aplicarea prevederilor art. 26 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată prin Legea nr. 227/2009, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe valoarea adăugată dedusă potrivit legii pentru realizarea obiectivelor proprii de investiții finanțate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale și neutilizată până la data de 31 decembrie 2023 se virează de către operatorii economici la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, în conturile de cheltuieli bugetare din care au fost încasate sumele pentru finanțarea obiectivelor respective, la titlul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent", până la data de 31 ianuarie 2024.

(2) Ordonatorii de credite au obligația de a comunica operatorilor economici cărora le-au acordat sume de la bugetul de stat sau bugetele locale aferente obiectivelor de investiții proprii conturile de cheltuieli bugetare în care se restituie taxa pe valoarea adăugată.

CAPITOLUL V

Încheierea execuției bugetelor locale și operațiuni specifice unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale

5.1. (1) În cursul lunii decembrie 2023, unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale vor lua măsurile necesare pentru distribuirea, până la finele anului, în contul/conturile corespunzătoare de venituri bugetare, a tuturor sumelor încasate în contul unic 21.A.47.04.00 "Sume încasate pentru bugetul local în contul unic, în curs de distribuire", cu respectarea prevederilor Ordinului ministrului dezvoltării regionale, administrației publice și fondurilor

europene nr. 7.166/2017 privind stabilirea obligațiilor fiscale locale care se plătesc în contul unic, cu modificările ulterioare.

(2) Eventualele sume încasate în perioada 28-29 decembrie 2023 în contul unic 21.A.47.04.00 "Sume încasate pentru bugetul local în contul unic, în curs de distribuire" se distribuie de către unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale în contul/conturile corespunzătoare de venituri bugetare, în data de 3 ianuarie 2024, ca operațiuni ale anului 2023, cu data de 29 decembrie 2023, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT); la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

5.2. (1) Sectoarele municipiului București vor lua măsuri pentru virarea soldului contului 50.83 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul Capitalei", până la data de 28 decembrie 2023 inclusiv, în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului Municipiului București deschise la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) Veniturile bugetare încasate în contul 50.83 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul Capitalei" în perioada 28-29 decembrie 2023, după efectuarea operațiunii prevăzute la alin. (1), se virează de sectoarele municipiului București, cu ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul bugetului Municipiului București 21.A "Veniturile bugetului local", la subdiviziunile corespunzătoare de venituri bugetare, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București pe data de 3 ianuarie 2024 și se înregistrează în conturile bugetelor locale ale sectoarelor municipiului București și al Municipiului București ca operațiuni ale anului 2023, cu data de 29.12.2023.

5.3. Unitățile de învățământ special și alte instituții publice care au încasat în anul 2023 sume din bugetul propriu al județului sau al municipiului București, după caz, potrivit prevederilor art. 75 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare, vor solicita unităților Trezoreriei Statului la care au deschise conturile, pe bază de adresă scrisă, transferul în contul de excedent/deficit al bugetului propriu al județului sau al Municipiului București, după caz, al sumelor încasate de la acestea și al plăților de casă efectuate în limita sumelor respective. Operațiunile de transfer se efectuează de către unitățile Trezoreriei Statului astfel:

1. la unitatea Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile unităților de învățământ special sau ale altor instituții publice care au încasat în anul 2023 sume din bugetul propriu al județului și al municipiului București:

a) închiderea, pe bază de notă contabilă, a conturilor de venituri și cheltuieli bugetare:

61.99.80 = 24.A.99.99.96/99.99.97

"Cont corespondent al Trezoreriei
Statului - transferuri de sume

efectuate de unitățile Trezoreriei
Statului pentru entitățile publice"

"Cheltuielile bugetelor instituțiilor
publice din administrația publică locală"

- secțiunea de funcționare sau de
dezvoltare, după caz - CUI școala
specială/instituția publică care a
primit sume de la
județ sau
Municipiul București, după caz

21.A.41.05.XX = 61.99.80

"Veniturile bugetelor instituțiilor
publice din administrația publică locală -
Disponibilități rezervate pentru plăți ale
unităților de învățământ special și ale altor
instituții publice de pe raza altor unități
administrativ-teritoriale decât cea pe raza
căreia își desfășoară activitatea
județul/Municipiul București"

"Cont corespondent al Trezoreriei
Statului - transferuri de sume
efectuate de unitățile Trezoreriei
Statului pentru entitățile publice"

(XX se completează cu "01" - pentru
secțiunea de funcționare și, respectiv, "02" -
pentru secțiunea de dezvoltare, după caz)

Nota contabilă se întocmește în două exemplare, dintre care exemplarul nr. 2 se transmite la unitatea Trezoreriei Statului la care au deschise conturile județele și, respectiv, Municipiul București;

b) transferul soldului creditor al contului 61.99.80 "Cont corespondent al Trezoreriei Statului - transferuri de sume efectuate de unitățile Trezoreriei Statului pentru entitățile publice", rezultat ca urmare a operațiunilor de la lit. a), pe bază de ordin de plată, în contul 61.99.80 "Cont corespondent al Trezoreriei Statului - transferuri de sume efectuate de unitățile Trezoreriei Statului pentru entitățile publice" deschis la unitatea Trezoreriei Statului la care au deschise conturile județele și, respectiv, Municipiul București;

2. la unitatea Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile județelor și, respectiv, ale Municipiului București, pe baza exemplarului nr. 2 al notei contabile primite:

a) preluarea în contul de venituri/cheltuieli al bugetului județului și, respectiv, al Municipiului București a veniturilor/cheltuielilor transferate de unitatea Trezoreriei Statului la care sunt deschise conturile unităților de învățământ special sau altor instituții publice:

61.99.80 = 21.A.41.05.XX

"Cont corespondent al Trezoreriei Statului - transferuri de sume efectuate de unitățile Trezoreriei Statului pentru entitățile publice"

"Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală - Disponibilități rezervate pentru plăți ale unităților de învățământ special și ale altor instituții publice de pe raza unor unități administrativ-teritoriale decât cea pe raza căreia își desfășoară activitatea județul/ Municipiul București" (XX se completează cu "01" - pentru secțiunea de funcționare și, respectiv, "02" - pentru secțiunea de dezvoltare, după caz)

24.A.99.99.96/99.99.97 = 61.99.80

"Cheltuielile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" - secțiunea de funcționare sau de dezvoltare,

"Cont corespondent al Trezoreriei Statului - transferuri de sume efectuate de unitățile Trezoreriei

după caz - CUI județ sau Municipiul
București, după caz

Statului pentru entitățile publice"

b) preluarea în contul de excedent/deficit al bugetului județului și, respectiv, al Municipiului București a cheltuielilor efectuate la nivelul unităților de învățământ special sau al altor instituții publice se efectuează odată cu închiderea conturilor de cheltuieli bugetare ale județului și, respectiv, al Municipiului București, potrivit operațiunilor prevăzute la pct. 5.16.

5.4. Disponibilitățile rămase, după regularizarea cu bugetul local conform Legii nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, la finele anului 2023 în soldul contului 50.58 "Disponibil al fondului de risc" se reportează în anul următor și se utilizează potrivit prevederilor legale în vigoare.

5.5. (1) În contul 50.75.01 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale" deschis la unitățile Trezoreriei Statului pot rămâne la finele anului 2023 sumele aferente cotelor defalcate din impozitul pe venit cu care nu au fost alimentate bugetele unităților administrativ-teritoriale ca urmare a sistării temporare determinate de nerespectarea prevederilor legale în vigoare.

(2) În contul 50.75.07 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit la dispoziția Consiliului Județean" deschis pe numele direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice/administrațiilor județene ale finanțelor publice la unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ pot rămâne, la finele anului 2023, numai sumele aferente cotelor defalcate din impozitul pe venit cu care nu au fost alimentate bugetele unităților administrativ-teritoriale ca urmare a sistării temporare determinate de nerespectarea prevederilor legale în vigoare.

(3) Sumele existente la data de 27 decembrie 2023 în soldul contului 50.75.07 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit la dispoziția Consiliului Județean", încasate și nerepartizate unităților administrativ-teritoriale până la data de 15 decembrie 2023, ca urmare a nerespectării obligației repartizării integrale a acestora, conform prevederilor art. 6 alin. (10) din Legea nr.368/2022, cu excepția celor prevăzute la alin. (2), se restituie de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice/administrațiile județene ale finanțelor publice pe data

de 28 decembrie 2023, în contul 20.A.04.01.00 "Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit" - deschis pe numele direcției generale regionale a finanțelor publice/administrației județene a finanțelor publice la aceeași unitate a Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ la care este deschis și contul de disponibil menționat.

(4) Sumele încasate în luna decembrie 2023, existente la data de 27 decembrie 2023 în soldul contului 50.75.08 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru finanțarea instituțiilor publice de spectacole din subordinea autorităților administrației publice locale", se restituie de către direcția generală regională a finanțelor publice/administrația județeană a finanțelor publice pe data de 28 decembrie 2023, în contul 20.A.04.01.00 "Veniturile bugetului de stat - Cote defalcate din impozitul pe venit", codificat cu codul de identificare fiscală al direcției generale regionale a finanțelor publice/administrației județene a finanțelor publice deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ la care este deschis și contul de disponibil menționat.

(5) În contul 50.75.02 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale destinate pentru susținerea programelor de dezvoltare locală și pentru susținerea proiectelor de infrastructură care necesită cofinanțare locală" deschis la unitățile Trezoreriei Statului pot rămâne, la finele anului 2023, sumele aferente cotelor defalcate din impozitul pe venit cu care nu au fost alimentate bugetele unităților administrativ-teritoriale ca urmare a sistării temporare determinate de nerespectarea prevederilor legale în vigoare.

(6) Sumele sistate temporar, rămase la finele anului 2023 în soldul conturilor prevăzute la alin. (1), (2) și (5) se reportează în anul următor și vor fi alocate bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale, în condițiile stabilite prin actele normative care au stat la baza sistării cotelor respective.

5.6. (1) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor încasate în bugetele locale, în anul 2023, peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea se restituie la bugetul de stat, din contul 21.A.11.01.00 "Venituri ale bugetului local - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor" în contul 20.A.11.01.00 "Venituri ale bugetului de stat - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor" din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată, până la data de 28 decembrie 2023. Sumele care se restituie la bugetul de

stat se determină ca diferență dintre sumele încasate și plățile efectuate de unitățile administrativ-teritoriale în anul 2023.

(2) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București încasate în bugetele locale în anul 2023 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea se restituie la bugetul de stat, din contul 21.A.11.02.00 "Venituri ale bugetului local - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București" în contul 20.A.11.02.00 "Venituri ale bugetului de stat - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București" din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată, până la data de 28 decembrie 2023. Sumele care se restituie la bugetul de stat se determină ca diferență dintre sumele încasate și plățile efectuate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale în anul 2023.

(3) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată destinate finanțării cheltuielilor pentru drumuri județene și comunale încasate în bugetele locale în anul 2023 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea se restituie la bugetul de stat, din contul 21.A.11.05.00 "Venituri ale bugetului local - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri" în contul 20.A.11.05.00 "Venituri ale bugetului de stat - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri" din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată, până la data de 28 decembrie 2023. Sumele care se restituie la bugetul de stat se determină ca diferență dintre sumele încasate și plățile efectuate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale în anul 2023.

(4) Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor învățământului particular și a celui confesional, acreditate, încasate în bugetele locale în anul 2023 peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii, din acestea, se restituie la bugetul de stat, din contul 21.A.11.09.00 "Venituri ale bugetului local - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea învățământului particular și a celui confesional" în contul 20.A.11.09.00 "Venituri ale bugetului de stat - Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea învățământului particular sau confesional acreditat" din care aceste sume au fost încasate, pe bază de ordine de plată, până la data de 28 decembrie 2023. Sumele care se

restituie la bugetul de stat se determină ca diferență dintre sumele încasate și plățile efectuate de unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale în anul 2023. În vederea regularizării sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor învățământului particular și cel confesional, acreditate, ordonatorii de credite ai bugetelor locale din care s-au acordat sumele solicită unităților de învățământ particular și confesional, acreditate, ca până la data de 27 decembrie 2023 să comunice situația justificativă a sumelor potrivit anexei nr. 5 la Hotărârea Guvernului nr. 136/2016 privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/preșcolar și stabilirea finanțării de bază de la bugetul de stat, din sume defalcate din T.V.A. prin bugetele locale, pe baza costului standard per elev/preșcolar, pentru toți preșcolarii și elevii din învățământul general obligatoriu particular și confesional acreditate, precum și pentru cei din învățământul profesional și liceal acreditat, particular și confesional, cu modificările și completările ulterioare, însoțită, după caz, de o copie a ordinului de plată prin care restituie bugetului local sumele încasate, rămase neutilizate.

5.7. Nu se supun operațiunilor de regularizare, la finele anului, cu bugetul de stat următoarele categorii de sume:

a) sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale, alocate potrivit art. 4 lit. d) din Legea nr. 368/2022, în măsura în care prevederile legale în vigoare nu reglementează altfel;

b) sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale suplimentate pe bază de hotărâri ale Guvernului din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, dacă prin actele normative de alocare nu se prevede altfel;

c) subvenții primite la subdiviziunea de venituri bugetare 42.28.00 "Subvenții primite din Fondul de intervenție".

5.8. Unitățile administrativ-teritoriale care nu se încadrează în numărul maxim de posturi conform prevederilor art. III alin. (9) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 13/2011, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 29 decembrie 2023, nu mai beneficiază de sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale care au fost sistate în condițiile legii în cursul anului 2023.

5.9. (1) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit în cursul anului 2023 subvenții de la bugetul de stat sau de la alte bugete restituie, până la data de 28 decembrie 2023 inclusiv, sumele rămase neutilizate, în conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor din care acestea au fost încasate, dacă prin legislația specifică acordării subvențiilor respective nu se prevăd termene de rambursare anterioare acestei date.

(2) Sumele care se restituie potrivit prevederilor alin. (1) se determină ca diferență între subvențiile primite, înregistrate la subdiviziunile de venituri:

a) aferente secțiunii de funcționare: 42.21.00 "Alte drepturi pentru dizabilitate și adopție", 42.32.00 "Subvenții pentru compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibili", 42.34.00 "Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței și a suplimentului pentru energie alocate pentru consumul de combustibili solizi și/sau petrolieri", 42.35.00 "Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea unităților de asistență medico-sociale", 42.41.00 "Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea sănătății", 42.66.00 "Subvenții din bugetul de stat alocate conform contractelor încheiate cu direcțiile de sănătate publică", 42.73.00 "Subvenții pentru realizarea activității de colectare, transport, depozitare și neutralizare a deșeurilor de origine animală", 42.79.01 "Subvenții pentru finanțarea liceelor tehnologice cu profil preponderent agricol, pentru secțiunea de funcționare", 42.80.00 "Subvenții de la bugetul de stat pentru decontarea cheltuielilor pentru carantină", 42.82.00 "Sume alocate pentru stimulentele de risc", 42.86.00 "Subvenții de la bugetul de stat către locale pentru decontarea serviciilor aferente măsurilor de prevenire și combatere a atacurilor exemplarelor de urs brun", 43.01.00 "Subvenții primite de la bugetele consiliilor județene pentru protecția copilului", 43.07.00 "Subvenții primite de la alte bugete locale pentru instituțiile de asistență socială pentru persoanele cu handicap", 43.08.00 "Subvenții primite de la bugetele consiliilor locale și județene pentru ajutoare în situații de extremă dificultate", 43.20.00 "Alte subvenții primite de la administrația centrală pentru finanțarea unor activități", 43.21.00 "Sume primite de la Agenția Națională de Cadastru și Publicitate Imobiliară", 43.34.00 "Sume alocate din bugetul ANCPPI pentru finanțarea lucrărilor de înregistrare sistematică din cadrul Programului național de cadastru și carte funciară"

b) aferente secțiunii de dezvoltare: 42.01.01 "Sume alocate de la bugetul de stat pentru Programul Termoficare", 42.05.00 "Planuri și regulamente de urbanism", 42.10.00 "Finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic", 42.12.00 "Subvenții pentru reabilitarea termică a

clădirilor de locuit", 42.13.00 "Subvenții pentru finanțarea programelor multianuale prioritare de mediu și gospodărire a apelor", 42.14.00 "Finanțarea unor cheltuieli de capital ale unităților de învățământ preuniversitar", 42.16.01 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea aparaturii medicale și echipamentelor de comunicații în urgență în sănătate", 42.16.02 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea reparațiilor capitale în sănătate", 42.16.03 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea altor investiții în sănătate", 42.18.01 "Subvenții din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății către bugetele locale pentru finanțarea aparaturii medicale și echipamentelor de comunicații în urgență în sănătate", 42.40.00 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru realizarea obiectivelor de investiții în turism", 42.52.00 "Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor pentru instituții publice de asistență socială și unități de asistență medico-sociale", 42.55.00 "Subvenții pentru finanțarea locuințelor sociale", 42.67.00 "Subvenții din sume obținute în urma scoaterii la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră pentru finanțarea proiectelor de investiții", 42.79.02 "Subvenții pentru finanțarea liceelor tehnologice cu profil preponderent agricol, pentru secțiunea de dezvoltare", 42.87.00 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru Programul național de investiții „Anghel Saligny”"

și plățile de casă efectuate în limita acestora.

(3) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit în cursul anului 2023 subvenții la subdiviziunea de venituri bugetare 42.65.00 "Finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală" restituie, până la data de 3 ianuarie 2024, ca operațiune a anului 2023, sumele rămase neutilizate, determinate ca diferență dintre sumele încasate și plățile de casă efectuate în limita acestora, în conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor din care aceste sume au fost încasate. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

(4) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit în cursul anului 2023 subvenții la subdiviziunile de venituri bugetare 43.23.00 "Subvenții primite din bugetul județului pentru clasele de învățământ special organizate în cadrul unităților de învățământ de masă", 43.24.00 "Subvenții primite din bugetele locale pentru clasele de învățământ de masă

organizate în unitățile de învățământ special" și 43.30.00 "Sume primite de la bugetul județului pentru plata drepturilor de care beneficiază copiii cu cerințe educaționale speciale integrați în învățământul de masă" restituie, până la data de 28 decembrie 2023 inclusiv, sumele rămase neutilizate, determinate ca diferență dintre sumele încasate și plățile de casă efectuate în limita acestora, în conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor din care aceste sume au fost încasate.

(5) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit în cursul anului 2023 subvenții la subdiviziunea de venituri bugetare 42.51.01 "Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național și a altor programe multianuale, destinate secțiunii de funcționare a bugetului local" și 42.51.02 "Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național și a altor programe multianuale, destinate secțiunii de dezvoltare a bugetului local" restituie, până la data de 28 decembrie 2023 inclusiv, sumele rămase neutilizate, dacă prin acte normative nu se prevede altfel.

(6) Ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale care au primit în cursul anului 2023 subvenții la subdiviziunile de venituri bugetare 43.39.01 "Subvenții acordate în baza contractelor de parteneriat sau asociere, pentru secțiunea de funcționare" și 43.39.02 "Subvenții acordate în baza contractelor de parteneriat sau asociere, pentru secțiunea de dezvoltare" regularizează sumele potrivit prevederilor contractuale.

(7) Unitățile administrativ-teritoriale prezintă unităților Trezoreriei Statului la care au conturile deschise ordine de plată întocmite distinct pentru restituirea către bugetele respective a fiecărui tip de subvenție primită, la care se anexează contul de execuție al cheltuielilor efectuate din subvențiile primite în anul 2023 pe baza căruia are loc operațiunea de regularizare. Restituirea sumelor se efectuează din conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului local în conturile din care subvențiile respective au fost primite.

5.10. Unitățile administrativ-teritoriale care au primit în cursul anului 2023 sume conform prevederilor art.1 alin. (15) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 53/2019 privind aprobarea Programului multianual de finanțare a investițiilor pentru modernizarea, reabilitarea, re tehnologizarea și extinderea sau înființarea sistemelor de alimentare centralizată cu energie termică a localităților și pentru modificarea și completarea Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, la subdiviziunea de venituri bugetare 42.01.02

“Sume alocate pentru Programul Termoficare din sumele obținute din vânzarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră”, restituie sumele neutilizate până la sfârșitul anului în bugetul din care au fost alocate acestea până la data de 20 decembrie a anului bugetar.

5.11. Subvențiile de la bugetul de stat către bugetele locale, necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, evidențiate la subcapitolele de venituri: 42.20.00 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare", 42.42.00 "Sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor FEAGA implementate de APIA", 42.62.00 "Sume alocate din bugetul de stat aferente corecțiilor financiare", 42.69.00 "Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare, aferente perioadei de programare 2014 - 2020", 42.84.00 "Sume aferente programului de finanțare Fondul de acțiune în domeniul managementului energiei durabile", 42.88.01 "Alocări de sume din PNRR aferente asistenței financiare nerambursabile - Fonduri europene nerambursabile", 42.88.03 "Alocări de sume din PNRR aferente asistenței financiare nerambursabile- Sume aferente TVA", 42.89.01 "Alocări de sume din PNRR aferente componentei împrumuturi - Fonduri din împrumut rambursabil", 42.89.02 "Alocări de sume din PNRR aferente componentei împrumuturi- Finanțare publică națională", 42.89.03 "Alocări de sume din PNRR aferente componentei împrumuturi - Sume aferente TVA", 42.90.01 "Sume alocate de către responsabilii de implementare a investițiilor specifice locale din sume de la bugetul de stat aferente asistenței financiare nerambursabile a PNRR - Fonduri europene nerambursabile", 42.90.03 " Sume alocate de către responsabilii de implementare a investițiilor specifice locale din sume de la bugetul de stat aferente asistenței financiare nerambursabile a PNRR –Sume aferente TVA", 42.92.01 "Subvenții de la bugetul de stat pentru implementarea proiectelor de infrastructură de transport - Finanțarea națională", 42.92.02 "Subvenții de la bugetul de stat pentru implementarea proiectelor de infrastructură de transport - Finanțare externă nerambursabilă", 42.92.03 "Subvenții de la bugetul de stat pentru implementarea proiectelor de infrastructură de transport - Cheltuieli neeligibile", 43.31.00 "Sume alocate din bugetul AFIR, pentru susținerea proiectelor din PNDR 2014 - 2020", 43.49.01 "Sume alocate din PNRR aferente asistenței financiare nerambursabile - Fonduri europene nerambursabile" și

43.49.03 "Sume alocate din PNRR aferente asistenței financiare nerambursabile - Sume aferente TVA",

rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul 2024 cu aceeași destinație pentru care aceste fonduri au fost acordate, în cadrul secțiunii de dezvoltare, până la finalizarea proiectelor respective.

5.12. Subvențiile primite de la administrația centrală de către bugetele locale, reprezentând sume primite din Fondul pentru mediu, evidențiate la subcapitolele de venituri: 43.20.00 "Alte subvenții primite de la administrația centrală pentru finanțarea unor activități" și 43.44.00 "Sume alocate din sumele obținute în urma scoaterii la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră pentru finanțarea proiectelor de investiții", rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, se reflectă în excedentul bugetului local și se utilizează în anul următor cu aceeași destinație.

5.13. Unitățile administrativ-teritoriale au obligația de a dispune măsurile necesare pentru achitarea integrală până la finele anului a obligațiilor restante, astfel încât acestea să nu influențeze excedentul bugetului local, răspunderea pentru neachitarea acestor obligații revenind ordonatorilor de credite ai bugetului local.

5.14. În cazul în care operațiunile de regularizare prevăzute la pct. 5.6 și 5.9 determină gol temporar de casă al bugetului local, unitățile Trezoreriei Statului, pe baza ordinelor de plată întocmite de către unitățile administrativ-teritoriale, vor transfera suma corespunzătoare golului de casă astfel creat, din contul 82.A.98.00.00 "Excedent al bugetului local" în 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 casă ale secțiunii de funcționare" sau 21.A.40.13.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare", după caz.

5.15. Pe data de 28 decembrie 2023, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale reîntregesc excedentul anului precedent cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2023 pentru acoperirea golurilor temporare de casă, pe bază de ordine de plată, prin virarea sumelor corespunzătoare din conturile de venituri ale bugetului local 21.A.40.11.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare", 21.A.40.18.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din

excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de funcționare", 21.A.40.13.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare" și 21.A.40.14.00 "Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" în contul 82.A.98.00.00 "Excedent al bugetului local".

5.16. Stabilirea rezultatului execuției bugetului local

După efectuarea operațiunilor de regularizare cu bugetul de stat și cu celelalte bugete prevăzute de prezentele norme metodologice, precum și a operațiunilor de la pct.5.14, autoritățile administrației publice locale și unitățile Trezoreriei Statului vor proceda la stabilirea rezultatului execuției bugetelor locale la finele anului, pe secțiuni.

5.16.1. Închiderea execuției secțiunii de funcționare:

5.16.1.1. Conturile de venituri și de cheltuieli ale secțiunii de funcționare se închid prin contul de excedent al secțiunii de funcționare sau prin contul de deficit al secțiunii de funcționare, după caz, astfel:

- prin contul 82.A.98.96.00 "Excedent al secțiunii de funcționare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare este mai mare decât totalul cheltuielilor secțiunii de funcționare;

- prin contul 82.A.99.96.00 "Deficit al secțiunii de funcționare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare este mai mic decât totalul cheltuielilor secțiunii de funcționare.

5.16.1.2. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de funcționare:

a) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale secțiunii de funcționare:

82.A.98.96.00	=	24.A
"Excedent al secțiunii de funcționare"		"Cheltuielile bugetelor locale"
		(analitice corespunzătoare

secțiunii de funcționare)

sau, după caz,

$$\begin{array}{ccc} 82.A.99.96.00 & = & 24.A \\ \text{"Deficit al secțiunii de funcționare"} & & \text{"Cheltuielile bugetelor locale"} \\ & & \text{(analitice corespunzătoare} \\ & & \text{secțiunii de funcționare)} \end{array}$$

b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor locale:

$$\begin{array}{ccc} 21.A & = & 82.A.98.96.00 \\ \text{"Veniturile bugetelor locale"} & & \text{"Excedent al secțiunii de funcționare"} \\ \text{(analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare)} & & \end{array}$$

sau, după caz,

$$\begin{array}{ccc} 21.A & = & 82.A.99.96.00 \\ \text{"Veniturile bugetelor locale"} & & \text{"Deficit al secțiunii de funcționare"} \\ \text{(analitice corespunzătoare secțiunii de funcționare)} & & \end{array}$$

NOTĂ:

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de funcționare este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de funcționare este negativ.

5.16.2. Închiderea execuției secțiunii de dezvoltare:

5.16.2.1. Conturile de venituri și de cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare se închid prin contul de excedent al secțiunii de dezvoltare sau prin contul de deficit al secțiunii de dezvoltare, după caz, astfel:

- prin contul 82.A.98.97.00 "Excedent al secțiunii de dezvoltare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare este mai mare decât totalul cheltuielilor secțiunii de dezvoltare;

- prin contul 82.A.99.97.00 "Deficit al secțiunii de dezvoltare", în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare este mai mic decât totalul cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

5.16.2.2. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare:

a) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare:

82.A.98.97.00	=	24.A
---------------	---	------

"Excedent al secțiunii de dezvoltare"	"Cheltuielile bugetelor locale"
	(analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare)

sau, după caz,

82.A.99.97.00	=	24.A
---------------	---	------

"Deficit al secțiunii de dezvoltare"	"Cheltuielile bugetelor locale"
	(analitice corespunzătoare secțiunii de dezvoltare)

b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor locale:

21.A = 82.A.98.97.00

"Veniturile bugetelor locale" "Excedent al secțiunii de dezvoltare"

(analitice corespunzătoare secțiunii
de dezvoltare)

sau, după caz,

21.A = 82.A.99.97.00

"Veniturile bugetelor locale" "Deficit al secțiunii de

(analitice corespunzătoare secțiunii dezvoltare"

de dezvoltare)

NOTĂ:

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este negativ.

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

a) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează excedent, acesta se preia în contul de excedent al bugetului local, pe bază de notă contabilă, astfel:

% = 82.A.98.00.00 "Excedent al

82.A.98.96.00 bugetului local"

"Excedent al secțiunii de

funcționare"

82.A.98.97.00

"Excedent al secțiunii de dezvoltare"

b) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul bugetului local al anilor precedenți, până la data de 9 ianuarie 2024 inclusiv, potrivit prevederilor art. 58 alin. (1) lit. c) sau potrivit prevederilor art. 58 alin. (1⁴), după caz, din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Pe baza hotărârilor autorităților deliberative sau a dispoziției ordonatorului principal de credite sau persoanei căreia i s-au delegat aceste atribuții, după caz, unitățile Trezoreriei Statului înregistrează operațiunea de acoperire definitivă a deficitelor secțiunilor respective, pe bază de notă contabilă, astfel:

82.A.98.00.00

=

%

"Excedent al bugetului local"

82.A.99.96.00

"Deficit al secțiunii de funcționare"

82.A.99.97.00

"Deficit al secțiunii de
dezvoltare"

5.17. Înregistrarea în sistem informatic a operațiunilor prevăzute la pct. 5.16 se efectuează de către unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului care eliberează titularilor extrase de cont. Titularii conturilor au obligația de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit și de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularități, în termen de o zi lucrătoare de la primirea acestora, în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

5.18. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor locale prevăzute la pct. 5.16 se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2024, cu data de 29 decembrie 2023.

CAPITOLUL VI

Încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

6.1. Eventualele depozite constituite de Casa Națională de Pensii Publice din disponibilitățile din anii precedenți ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale a căror scadență este în luna decembrie 2023 se virează la scadență în contul 81.01.A.98.04.00 "Excedent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" din care acestea au fost constituite, scadența acestora neputând să depășească data de 29 decembrie 2023.

6.2. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

6.2.1. (1) La data de 11 ianuarie 2024, unitățile Trezoreriei Statului închid conturile de venituri și cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, operațiune efectuată cu data de 29 decembrie 2023.

(2) Conturile de venituri și cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale se închid prin debitul/creditul contului 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", după caz, care se codifică astfel: simbol cont 81.01.A; cod capitol 98.04.00 pentru excedent și, respectiv, 99.04.00 pentru deficit.

(3) În cazul Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Casei Naționale de Pensii Publice se închid prin contul 81.01.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul -2023".

(4) Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului sunt următoarele:

- pentru închiderea conturilor de venituri ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale:

%	=	81.01.A
22.A.20.04.01		"Excedent/Deficit al sistemului
"Contribuții de asigurare pentru		de asigurări pentru accidente de
accidente de muncă și boli		muncă și boli profesionale"
profesionale datorate de angajatori"		

22.A.20.04.02

"Contribuții de asigurare pentru
accidente de muncă și boli
profesionale pentru șomeri pe durata
practicii profesionale"

22.A.20.09.00

"Venituri din contribuția
asiguratorie pentru muncă pentru
accidente de muncă și boli
profesionale"

22.A.30.07.00

„Alte venituri pentru asigurările
de accidente de muncă și boli profesionale”

22.A.31.06.00

"Venituri din dobânzi ale sistemului
de asigurări de accidente de muncă și
boli profesionale"

22.A.36.01.03

"Venituri din aplicarea prescripției
extinctive aferente sistemului de
asigurare pentru accidente de muncă
și boli profesionale"

22.A.36.03.03

"Sume din recuperarea debitelor
provenite din drepturile necuvenite

aferente sistemului de asigurare
pentru accidente de muncă și boli
profesionale"

- pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale:

81.01.A	=	25.A.69
"Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale"		"Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat - asigurări și asistență socială pentru accidente de muncă și boli profesionale" (analitice potrivit clasificăției bugetare)

NOTE:

- Operațiunile de mai sus se efectuează pe bază de notă contabilă.

- Contul 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" se deschide la nivelul unităților operative ale Trezoreriei Statului.

La Trezoreria Statului Sector 5, contul 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", codificat potrivit prevederilor alin. (2), se deschide atât pe numele Casei de Pensii a Municipiului București, cât și pe numele Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă.

6.2.2. Pentru operațiunile efectuate la pct. 6.2.1, în contul 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", unitățile Trezoreriei Statului eliberează titularilor extrase de cont.

6.3. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii

6.3.1. (1) La data de 11 ianuarie 2024, unitățile operative ale Trezoreriei Statului, inclusiv Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București și trezoreriile sectoarelor municipiului București, încheie, în contabilitatea proprie, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat reflectată în conturile 25.A "Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat" și conturile 22.A "Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat" și care nu a făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 6.2.1 și 6.3.4.

(2) Conturile de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii se închid prin debitul/creditul contului 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat", după caz, care se deschide la nivelul unităților operative ale Trezoreriei Statului pe numele caselor de pensii și se codifică astfel: simbol cont 81.02.A; cod capitol 98.03.00 pentru excedent și, respectiv, 99.03.00 pentru deficit.

(3) La Trezoreria Statului Sector 5, contul 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" codificat potrivit prevederilor alin. (2) se deschide atât pe numele Casei de Pensii a Municipiului București, cât și pe numele Institutului Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă.

6.3.2. Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 6.2.1 sunt următoarele:

- pentru închiderea conturilor de venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat:

22.A	=	81.02.A
"Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat"		"Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat"
(analitice potrivit clasificăției bugetare)		

- pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat:

81.02.A	=	25.A
"Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat"		"Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat"

(analitice potrivit
clasificației bugetare)

6.3.3. Pentru operațiunile înregistrate în contul 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat", unitățile Trezoreriei Statului eliberează titularilor extrase de cont.

6.3.4. În cazul Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Casei Naționale de Pensii Publice se închid, la data de 16 ianuarie 2024, prin contul 81.02.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al sistemului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023".

6.4. Dispoziții comune pentru sistemul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetul asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii

6.4.1. (1) La data de 12 ianuarie 2024, unitățile operative ale Trezoreriei Statului virează/încasează soldul conturilor 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și, respectiv, 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" în/din contul 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și, respectiv, 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" deschise la unitatea Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ, pe numele casei județene de pensii din subordinea Casei Naționale de Pensii Publice. Această operațiune se efectuează cu data de 29 decembrie 2023, iar la ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se virează/transferă excedentul sau deficitul, după caz, se anexează în copie extrasele contului 81.01.A.98.04.00 sau 81.01.A.99.04.00 și, respectiv, 81.02.A.98.03.00 sau 81.02.A.99.03.00, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor sociale de stat în contabilitatea proprie a caselor județene de pensii din subordinea Casei Naționale de Pensii Publice.

(2) Casele județene de pensii au obligația de a verifica extrasele conturilor 81.01.A.98.04.00, 81.01.A.99.04.00, 81.02.A.98.03.00 și 81.02.A.99.03.00, deschise la nivelul trezoreriilor operative, și de a sesiza activitățile de trezorerie și contabilitate publică asupra eventualelor iregularități, până la data de 15 ianuarie 2024, în scopul efectuării regularizărilor care se impun.

6.4.2. Până la data de 12 ianuarie 2024, Casa de Pensii a Municipiului București își transferă rezultatul execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii pe anul 2023 în contul propriu deschis la Trezoreria Statului Sector 3, prin virarea/încasarea în/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat", pe care le are deschise la sectoarele municipiului București. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

6.4.3. Transferarea rezultatului execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii pe anul 2023 în contul Casei Naționale de Pensii Publice

6.4.3.1. La data de 16 ianuarie 2024 casele județene de pensii, Casa de Pensii a Municipiului București și Institutul Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă transferă rezultatul execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii înregistrat la finele anului 2023 în contul 81.01.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pe anul 2023" și respectiv, 81.02.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al sistemului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023" deschis pe numele Casei Naționale de Pensii Publice la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, astfel:

- soldul creditor al contului 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și, respectiv, 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" se virează în contul Casei Naționale de Pensii Publice, cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT);

- soldul debitor al contului 81.01.A "Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și respectiv, 81.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" se transferă, cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), din contul Casei Naționale de Pensii Publice.

În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

6.5. (1) Casa Națională de Pensii Publice centralizează până la data de 16 ianuarie 2024 soldul execuției de casă a bugetului asigurărilor sociale de stat, înregistrat la unitățile Trezoreriei Statului, iar în cazul în care se înregistrează excedent, acesta se regularizează cu bugetul de stat în limita subvențiilor primite în anul 2023 de la bugetul de stat. Operațiunea se efectuează de către Casa Națională de Pensii Publice cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la data de 17 ianuarie 2024, ca operațiune a anului 2023, prin virarea sumei corespunzătoare din contul 22.A.42.24.00 "Subvenții primite de bugetul asigurărilor sociale de stat" în contul 23.A.56.02.00.51.01.07 "Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației - Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat - Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat" deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) În ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează operațiunea prevăzută la alin.(1), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

6.6. (1) Rezultatul execuției bugetului asigurărilor sociale de stat la finele anului 2023 se preia/se virează la data de 18 ianuarie 2024 de către Casa Națională de Pensii Publice, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul propriu 81.02.A.99.03.00 "Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" în cazul în care acesta înregistrează deficit sau în contul 81.02.A.98.03.00 "Excedent al sistemului asigurărilor sociale de stat" în cazul în care acesta înregistrează excedent.

(2) În situația în care la finele anului 2023 există sume înregistrate atât în contul 81.02.A.98.03.00 "Excedent al sistemului asigurărilor sociale de stat", cât și în contul 81.02.A.99.03.00 "Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat", Casa Națională de Pensii Publice virează sumele corespunzătoare necesare acoperirii deficitului din anii precedenți, din contul 81.02.A.98.03.00 "Excedent al sistemului asigurărilor sociale de stat" în contul 81.02.A.99.03.00 "Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat", în data de 19 ianuarie 2024.

(3) În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

6.7. (1) Rezultatul execuției sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale la finele anului 2023 se preia/se virează la data de 18 ianuarie 2024 de către Casa Națională de Pensii Publice, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul propriu 81.01.A.99.04.00 "Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" în cazul în care acesta înregistrează deficit sau în contul 81.01.A.98.04.00 "Excedent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" în cazul în care acesta înregistrează excedent.

(2) În situația în care, la finele anului 2023, există sume înregistrate atât în contul 81.01.A.98.04.00 "Excedent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", cât și în contul 81.01.A.99.04.00 "Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", Casa Națională de Pensii Publice virează sumele corespunzătoare necesare acoperirii deficitului din anii precedenți, din contul 81.01.A.98.04.00 "Excedent al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" în contul 81.01.A.99.04.00 "Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale", în data de 19 ianuarie 2024.

(3) În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

CAPITOLUL VII

Încheierea execuției bugetului asigurărilor pentru șomaj, aferent sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

7.1 Eventualele depozite constituite de Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă din disponibilitățile din anii precedenți ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale a căror scadență este în luna decembrie 2023 se virează la scadență în contul 86.01.A.98.11.00 "Excedent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" din care

acestea au fost constituite, scadența acestora neputând să depășească data de 29 decembrie 2023.

7.2. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

7.2.1. (1) La data de 11 ianuarie 2024, unitățile Trezoreriei Statului închid conturile de venituri și cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, operațiune efectuată cu data de 29 decembrie 2023.

(2) Conturile de venituri și cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale se închid prin debitul/creditul contului 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale", după caz, și se codifică astfel: simbol cont 86.01.A; cod capitol 98.11.00 pentru excedent și, respectiv, 99.11.00 pentru deficit.

(3) În cazul Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă se închid prin contul 86.01.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2023".

(4) Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului sunt următoarele:

- pentru închiderea conturilor de venituri ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale:

%	=	86.01.A
28.A.20.06.00		"Excedent/Deficit al Fondului de
"Contribuția angajatorilor la Fondul		garantare pentru plata
de garantare pentru plata creanțelor		creanțelor salariale"
salariale"		
28.A.20.11.00		
"Venituri din contribuția asiguratorie		
pentru munca pentru Fondul de		

garantare pentru plata creanțelor
salariale"

28.A.31.04.00

"Venituri din dobânzi la Fondul de
garantare pentru plata creanțelor
salariale"

- pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale:

86.01.A	=	29.A.64
"Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale"		"Cheltuielile Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" (analitice potrivit clasificăției bugetare)

NOTE:

- Operațiunile de mai sus se efectuează pe bază de notă contabilă.

-Contul 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" se deschide la nivelul unităților operative ale Trezoreriei Statului.

7.2.2. Pentru operațiunile efectuate la pct. 7.2.1 în contul 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale", unitățile Trezoreriei Statului eliberează titularilor extrase de cont.

7.3. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor pentru șomaj aferent sistemului asigurărilor pentru șomaj

7.3.1. (1) La data de 11 ianuarie 2024, unitățile operative ale Trezoreriei Statului, inclusiv Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București și trezoreriile sectoarelor municipiului București, încheie în contabilitatea proprie execuția sistemului asigurărilor pentru șomaj reflectată în conturile 29.A "Cheltuielile bugetului

asigurărilor pentru șomaj" și conturile 28.A "Veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj" și care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 7.2.1 și 7.3.4.

(2) Conturile de venituri și cheltuieli ale sistemului asigurărilor pentru șomaj se închid prin debitul/creditul contului 86.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj", după caz, care se deschide la nivelul trezoreriilor operative, pe numele agențiilor teritoriale pentru ocuparea forței de muncă, și se codifică astfel: simbol cont 86.02.A; cod capitol 98.10.00 pentru excedent și, respectiv, 99.10.00 pentru deficit.

7.3.2. Operațiunile contabile care se efectuează în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale sistemului asigurărilor pentru șomaj care nu au făcut obiectul operațiunilor de închidere prevăzute la pct. 7.2.1 sunt următoarele:

- pentru închiderea conturilor de venituri ale sistemului asigurărilor pentru șomaj:

28.A	=	86.02.A
"Veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj"		"Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj"
(analitice potrivit clasificăției bugetare)		

- pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale sistemului asigurărilor pentru șomaj:

86.02.A	=	29.A
"Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj"		"Cheltuielile bugetului asigurărilor pentru șomaj"
		(analitice potrivit clasificăției bugetare)

7.3.3. Pentru operațiunile înregistrate în contul 86.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj", unitățile Trezoreriei Statului eliberează titularilor extrase de cont.

7.3.4. În cazul Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, conturile de venituri și cheltuieli deschise pe numele Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă se închid, la data de 16 ianuarie 2024 prin contul 86.02.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al sistemului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023".

7.4. Dispoziții comune bugetului asigurărilor pentru șomaj aferent sistemului asigurărilor pentru șomaj și Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale

7.4.1. (1) La data de 12 ianuarie 2024, unitățile operative ale Trezoreriei Statului virează/încasează soldul conturilor 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și respectiv 86.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj", în/din contul 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și respectiv 86.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj", deschise la unitățile Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ pe numele agenției teritoriale pentru ocuparea forței de muncă. Această operațiune se efectuează cu data de 29 decembrie 2023, iar la ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se virează/transferă excedentul sau deficitul, după caz, se anexează în copie extrasele contului 86.01.A.98.11.00 sau 86.01.A.99.11.00 și respectiv, 86.02.A.98.10.00 sau 86.02.A.99.10.00, deschise la nivelul trezoreriilor operative, care constituie document justificativ pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului asigurărilor pentru șomaj în contabilitatea proprie a agențiilor teritoriale pentru ocuparea forței de muncă.

(2) Agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă au obligația de a verifica extrasele conturilor 86.01.A.98.11.00, 86.01.A.99.11.00 și respectiv, 86.02.A.98.10.00, 86.02.A.99.10.00, deschise la nivelul trezoreriilor operative, și de a sesiza activitățile de trezorerie și contabilitate publică județene asupra eventualelor iregularități, până la data de 15 ianuarie 2024, în scopul efectuării regularizărilor care se impun.

7.4.2. Transferarea rezultatului execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2023 în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă

7.4.2.1. (1) Până la data de 12 ianuarie 2024, Agenția pentru Ocuparea Forței de Muncă a Municipiului București își transferă rezultatul execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și respectiv Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2023, în conturile proprii deschise la Trezoreria Statului Sector 5, prin virarea/încasarea în/din conturile 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și respectiv 86.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj", a tuturor soldurilor conturilor 86 pe care le are deschise la sectoarele municipiului București și respectiv la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se înscrie 29.12.2023.

7.4.2.2. La data de 16 ianuarie 2024 agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă transferă rezultatul execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și respectiv rezultatul execuției Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale înregistrate, la finele anului 2023, în conturile 86.01.A.00.00.00 "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale pe anul 2023" și respectiv, 86.02.A.00.00.00 "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023", deschise pe numele Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, astfel:

- soldul creditor al conturilor 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și/sau 86.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj" se virează în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă, cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT);

- soldul debitor al conturilor 86.01.A "Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și respectiv 86.02.A "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj" se transferă cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) din contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă.

În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se înscrie 29.12.2023.

7.5. (1) Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă centralizează până la data de 16 ianuarie 2024 soldul execuției de casă al sistemului asigurărilor pentru șomaj înregistrat la unitățile Trezoreriei Statului, iar în cazul în care se înregistrează excedent, acesta se regularizează cu bugetul de stat în limita subvențiilor primite în anul 2023 de la bugetul de stat. Operațiunea se efectuează de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la data de 17 ianuarie 2024, ca operațiune a anului 2023, prin virarea sumei corespunzătoare din contul 28.A.42.25.00 "Subvenții primite de bugetul asigurărilor pentru șomaj" în contul 23.A.56.03.00.51.01.08 "Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației - Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor pentru șomaj - Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor pentru șomaj" deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) Rezultatul execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj la finele anului 2023 se preia/se virează la data de 18 ianuarie 2024 de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul propriu 86.02.A.99.10.00 "Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj" în cazul în care acesta înregistrează deficit sau în contul 86.02.A.98.10.00 "Excedent al sistemului asigurărilor pentru șomaj" în cazul în care acesta înregistrează excedent.

(3) În situația în care la finele anului 2023 există sume înregistrate atât în contul 86.02.A.98.10.00 "Excedent al sistemului asigurărilor pentru șomaj" cât și în contul 86.02.A.99.10.00 "Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj", Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă virează sumele corespunzătoare necesare acoperirii deficitului din din anii precedenți, din contul 86.02.A.98.10.00 "Excedent al sistemului asigurărilor pentru șomaj" în contul 86.02.A.99.10.00 "Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj", în data de 19 ianuarie 2024.

(4) În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează operațiunile prevăzute la alin. (1) - (3), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

7.6. (1) Rezultatul execuției Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale la finele anului 2023 se preia/se virează la data de 18 ianuarie 2024 de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT),

în contul propriu 86.01.A.99.11.00 "Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" în cazul în care acesta înregistrează deficit sau în contul 86.01.A.98.11.00 "Excedent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale", în cazul în care acesta înregistrează excedent.

(2) În situația în care la finele anului 2023 există sume înregistrate atât în contul 86.01.A.98.11.00 "Excedent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale", cât și în contul 86.01.A.99.11.00 "Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale", Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă virează sumele corespunzătoare necesare acoperirii deficitului pe anul 2023, din contul 86.01.A.98.11.00 "Excedent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" în contul 86.01.A.99.11.00 "Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale", în data de 19 ianuarie 2024.

(3) În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează operațiunile prevăzute la alin. (1) și (2), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

CAPITOLUL VIII

Încheierea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

8.1.(1) Până la data de 4 ianuarie 2024, casele de asigurări de sănătate județene și a municipiului București și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești restituie Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, subvențiile neutilizate, din contul 26.A.42.53.00 "Sume alocate din bugetul de stat, altele decât cele de echilibrare, prin bugetul Ministerului Sănătății", deschis pe numele acestora la unitățile Trezoreriei Statului, în contul de venituri al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate din care au fost încasate, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în care la "Data emiterii" se va înscrie data de 29.12.2023.

(2) Sumele de la alin.(1) care se restituie de casele de asigurări de sănătate județene și a municipiului București și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești se determină ca diferență între subvențiile primite în contul 26.A.42.53.00 "Sume alocate din bugetul de stat, altele decât cele de echilibrare, prin

bugetul Ministerului Sănătății" și plățile efectuate pe destinațiile pentru care acestea au fost aprobate.

(3) Casa Națională de Asigurări de Sănătate restituie în data de 5 ianuarie 2024, sumele încasate potrivit alin.(1), din contul 26.A.42.53.00 "Sume alocate din bugetul de stat, altele decât cele de echilibrare, prin bugetul Ministerului Sănătății" în contul de cheltuieli bugetare corespunzător din care sumele au fost încasate, deschis pe numele Ministerului Sănătății la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în care la "Data emiterii" se va înscrie data de 29.12.2023.

8.2. În conformitate cu prevederile art. 265 alin. (4) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în anul 2023 nu se constituie fond de rezervă din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

8.3. (1) La data de 11 ianuarie 2024, casele de asigurări de sănătate județene și a municipiului București și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești comunică Casei Naționale de Asigurări de Sănătate execuția bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate reflectată în conturile 26.A "Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" și 27.A "Cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în structura Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr.1954/2005, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Până la 12 ianuarie 2024, Casa Națională de Asigurări de Sănătate centralizează soldul execuției de casă al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, înregistrat la unitățile Trezoreriei Statului, iar în cazul în care se înregistrează excedent, acesta urmează să se regularizeze cu bugetul de stat în limita subvențiilor primite în anul 2023 de la acest buget, sens în care solicită caselor de asigurări de sănătate județene și a municipiului București și Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești restituirea sumelor corespunzătoare în contul 26.A.42.26.00 "Subvenții primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru echilibrare" și, respectiv, în contul 26.A.42.74.00 "Sume alocate bugetului Fondului național

unic de asigurări sociale de sănătate, pentru acoperirea deficitului rezultat din aplicarea prevederilor legale referitoare la concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate".

(3) Restituirea sumelor de către casele de asigurări de sănătate județene și a municipiului București și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești potrivit alin.(2) se efectuează pe data de 15 ianuarie 2024, din contul 26.A.42.26.00 "Subvenții primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru echilibrare" și, respectiv, din contul 26.A.42.74.00 "Sume alocate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, pentru acoperirea deficitului rezultat din aplicarea prevederilor legale referitoare la concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate", pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în care la "Data emiterii" se va înscrie data de 29.12.2023.

8.4. (1) După efectuarea operațiunilor de la pct.8.1 și 8.3, la data de 16 ianuarie 2024, unitățile Trezoreriei Statului încheie în contabilitatea proprie execuția bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate reflectată în conturile 26.A "Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" și 27.A "Cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate".

(2) Conturile de venituri și de cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se închid prin debitul/creditul contului 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", după caz, care se deschide pe numele caselor de asigurări de sănătate județene și a municipiului București și Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, după caz.

(3) Contul 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" se codifică astfel: simbol cont sintetic 87.A; cod capitol 98.00.00 pentru excedent și respectiv, 99.00.00 pentru deficit; codul fiscal al casei de asigurări de sănătate județene sau a municipiului București și Casei Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, după caz.

(4) Închiderea conturilor de venituri și de cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate deschise pe numele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, se efectuează la data de 19 ianuarie 2024 prin debitul/creditul contului 87.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent

al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2023" deschis pe numele acesteia.

8.5. La data de 17 ianuarie 2024, unitățile operative ale Trezoreriei Statului virează/încasează soldul contului 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în/din contul 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" deschis la unitatea Trezoreriei Statului cu rol de municipiu reședință de județ, pe numele casei de asigurări de sănătate județene. Această operațiune se efectuează cu data de 29 decembrie 2023, iar la ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se virează/transferă excedentul sau deficitul, după caz, se anexează, în copie, extrasele contului 87.A.98.00.00 sau 87.A.99.00.00, după caz, deschis la nivelul unităților operative ale Trezoreriei Statului, care constituie document justificativ pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în contabilitatea proprie a caselor de asigurări de sănătate județene.

8.6. (1) Conturile de venituri ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate deschise la nivelul sectoarelor municipiului București și, respectiv, al Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București pentru marii contribuabili și pentru contribuabilii mijlocii se închid prin creditul contului 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" deschis pe numele Casei de Asigurări de Sănătate a Municipiului București. Fac excepție de la aceste prevederi veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate colectate de către Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, care se închid prin creditul contului 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" deschis pe numele acesteia.

(2) Până la data de 17 ianuarie 2024, Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București își transferă rezultatul execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2023 în contul propriu deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, prin virarea/încasarea în/din contul respectiv a tuturor soldurilor conturilor 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" pe care le are deschise la sectoarele municipiului București sau la

Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București. În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

8.7. Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea unităților Trezoreriei Statului pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate sunt următoarele:

- pentru închiderea conturilor de venituri ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate:

26.A	=	87.A
"Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"		"Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"
(analitice potrivit clasificăției bugetare)		

- pentru închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate:

87.A	=	27.A
"Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"		"Cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate"
		(analitice potrivit clasificăției bugetare)

8.8. La data de 18 ianuarie 2024 casele de asigurări de sănătate județene și a municipiului București și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești transferă rezultatul execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate înregistrat, la finele anului 2023, în contul 87.A.00.00.00 "Excedent/Deficit curent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe

anul 2023" deschis pe numele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, astfel:

- soldul creditor al contului 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" se virează în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT);

- soldul debitor al contului 87.A "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" se transferă cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) din contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

8.9. (1) În cazul în care Casa Națională de Asigurări de Sănătate a încasat sume de la casele de asigurări de sănătate județene și a municipiului București și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești în contul 26.A.42.26.00 "Subvenții primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru echilibrare" și, respectiv, în contul 26.A.42.74.00 "Sume alocate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, pentru acoperirea deficitului rezultat din aplicarea prevederilor legale referitoare la concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate", în conformitate cu prevederile pct.8.3 alin.(3), acestea se regularizează cu bugetul de stat. Operațiunea se efectuează de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la data de 19 ianuarie 2024, ca operațiune a anului 2023, prin virarea sumei corespunzătoare din contul 26.A.42.26.00 "Subvenții primite de bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru echilibrare" și, respectiv, din contul 26.A.42.74.00 "Sume alocate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, pentru acoperirea deficitului rezultat din aplicarea prevederilor legale referitoare la concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate" în contul 23.A.56.04.00.51.01.11 "Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației - Transferuri din bugetul de stat către bugetul Fondului de asigurări sociale de sănătate - Transferuri din bugetul de stat către bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" și, respectiv, în contul 23.A.56.04.00.51.01.69 "Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației - Transferuri din bugetul de stat către bugetul Fondului de asigurări sociale de sănătate - Transferuri de la bugetul de stat către bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru acoperirea deficitului rezultat din aplicarea prevederilor legale referitoare la

concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate", deschise la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

(2) Rezultatul execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate la finele anului 2023 se preia/se virează la data de 19 ianuarie 2024 de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul propriu 87.A.99.00.00 "Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în cazul în care acesta înregistrează deficit sau în contul 87.A.98.00.00 "Excedent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în cazul în care acesta înregistrează excedent.

(3) În situația în care, la finele anului 2023, există sume înregistrate atât în contul 87.A.99.00.00 "Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", cât și în contul 87.A.98.00.00 "Excedent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", Casa Națională de Asigurări de Sănătate virează sumele corespunzătoare necesare acoperirii deficitului din anii precedenți, din contul 87.A.98.00.00 "Excedent al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în contul 87.A.99.00.00 "Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", în data de 19 ianuarie 2024.

(4) În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează operațiunile prevăzute la alin. (1) - (3), la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

CAPITOLUL IX

Încheierea execuției bugetului Fondului pentru mediu și alte operațiuni specifice bugetului Fondului pentru mediu

9.1. Eventualele depozite constituite de Administrația Fondului pentru Mediu din disponibilitățile din anii precedenți ale bugetului Fondului pentru mediu a căror scadență este în luna decembrie 2023 se virează la scadență în contul 80.I.98.00.00 "Excedent al bugetului Fondului pentru mediu" din care acestea au fost constituite, scadența acestora neputând să depășească data de 29 decembrie 2023.

9.2. (1) Pe data de 27 decembrie 2023, sumele existente în contul 51.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule", codificat cu codul de identificare fiscală atribuit Trezoreriei Statului (8609468), se virează de unitățile teritoriale ale Trezoreriei

(2) La finele anului 2023, contul 51.I.16.09.00 "Disponibil din timbrul de mediu pentru autovehicule" nu poate prezenta sold.

9.4. În situația în care în cursul anului 2023, prin decizie a ordonatorului de credite au fost transferate sume din contul 80.I.98.00.00 "Excedent al bugetului Fondului pentru mediu" în contul de venituri al Fondului pentru mediu 20.I.40.15.03 "Veniturile Fondului pentru mediu - Sume utilizate de alte instituții din excedentul anului precedent", acestea se restituie la data de 28 decembrie 2023 în contul din care au fost transferate.

9.6. Operațiunile contabile ce se efectuează în contabilitatea Trezoreriei Statului a Sectorului 6 pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetului Fondului pentru mediu sunt următoarele:

$$80.I.00.00.00 = 23.I$$

"Excedent/Deficit al bugetului
Fondului pentru mediu pe anul
2023"

"Cheltuielile bugetului Fondului
pentru mediu"
(analitice potrivit
clasificației bugetare)

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

20.I

=

80.I.00.00.00

"Veniturile bugetului Fondului
pentru mediu"

"Excedent/Deficit al bugetului
Fondului pentru mediu pe anul 2023"

(analitice potrivit clasificației
bugetare)

9.7. (1) Excedentul bugetului Fondului pentru mediu pe anul 2023 înregistrat în contul 80.I.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului Fondului pentru Mediu pe anul 2023" se virează de Administrația Fondului pentru Mediu cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) în contul 80.I.98.00.00 "Excedent al bugetului Fondului pentru mediu" deschis pe codul de identificare fiscală al Administrației Fondului pentru Mediu.

(2) Operațiunea de la alin. (1) se efectuează până la data de 8 ianuarie 2024, la rubrica "Data emiterii" din ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) înscriindu-se data de 29.12.2023.

9.8. Eventualul deficit al bugetului Fondului pentru mediu pe anul 2023 rezultat ca urmare a operațiunilor prevăzute la pct. 9.5 și 9.6 se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite, emisă în termen de 5 zile lucrătoare de la încheierea exercițiului bugetar al anului 2023, potrivit următoarei operațiuni contabile:

80.I.98.00.00

=

80.I.00.00.00 "Excedent/Deficit al
bugetului Fondului pentru Mediu
pe anul 2023"

"Excedent al bugetului
Fondului pentru mediu"

În ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se dispune acoperirea deficitului se va înscrie data de 29.12.2023.

CAPITOLUL X

Încheierea execuției bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, a bugetelor instituțiilor publice autonome, exclusiv al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, inclusiv a bugetelor privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice și a bugetelor privind activitatea de privatizare gestionate de instituțiile publice

10.1. În situația în care până la data de 27 decembrie 2023 instituțiile publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii și instituțiile publice autonome, exclusiv Casa Națională de Asigurări de Sănătate, precum și instituțiile publice care gestionează bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii, beneficiare nu au angajat în întregime sumele primite ca redistribuiri de disponibilități, vor proceda la restituirea acestora, cu diminuarea corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, pe bază de ordin de plată, din contul de venituri bugetare în care au fost încasate în contul de venituri bugetare al instituției publice ierarhic superioare de la care au fost primite.

10.2. (1) Ordonatorii secundari și/sau terțieri de credite ai bugetelor instituțiilor finanțate parțial din venituri proprii care au primit în cursul anului 2023 subvenții din bugetele ordonatorilor de credite ierarhic superiori regularizează până la data de 27 decembrie 2023 excedentele rezultate din execuția bugetelor respective, în limita sumelor primite de la aceștia, dacă legea nu prevede altfel.

(2) Sumele care fac obiectul regularizării prevăzute la alin. (1) se restituie din contul de venituri bugetare în care acestea au fost încasate în contul ordonatorului de credite ierarhic superior din care au fost primite.

(3) La stabilirea excedentelor care fac obiectul regularizării prevăzute la alin.(1) nu se iau în calcul sumele rezervate în conturile prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1661 bis/2003, aferente donațiilor și sponsorizărilor neutilizate la finele anului 2023, sumele reprezentând prefinanțări și avansuri acordate pentru derularea proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare în anul 2023 rămase neutilizate la finele anului, sumele din

excedentul anului precedent utilizate în anul 2023 pentru acoperirea golurilor temporare de casă și/sau pentru efectuarea de cheltuieli, precum și sumele primite ca redistribuiri de disponibilități ce se restituie în contul instituției publice ierarhic superioare.

10.3. Pe data de 28 decembrie 2023, instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și instituțiile publice autonome din sectorul administrației publice centrale, exclusiv Casa Națională de Asigurări de Sănătate, inclusiv cele care gestionează bugetele privind activitatea de privatizare și bugetele privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice centrale reîntregesc excedentul anului precedent cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2023 pentru acoperirea golurilor temporare de casă, precum și cu cele utilizate de alte instituții, pe bază de ordine de plată, prin virarea sumelor corespunzătoare din conturile de venituri bugetare aferente subdiviziunilor de venituri bugetare 41.06.00 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă" și 40.15.03 "Sume utilizate de alte instituții din excedentul anului precedent" în conturile corespunzătoare de excedente bugetare.

10.4. Stabilirea rezultatului execuției bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și a bugetelor instituțiilor publice autonome din sectorul administrației publice centrale, exclusiv al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, inclusiv a bugetelor privind activitatea de privatizare gestionate de instituțiile publice și a bugetelor privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice centrale.

După efectuarea operațiunilor de regularizare prevăzute în prezentul capitol, inclusiv a transferului sumelor aferente donațiilor și sponsorizărilor rămase neutilizate în contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului", precum și a operațiunilor de la pct. 10.3, instituțiile publice și unitățile Trezoreriei Statului vor proceda la stabilirea rezultatului execuției bugetelor instituțiilor publice respective la finele anului.

10.4.1. Conturile de venituri și de cheltuieli ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, ale instituțiilor publice autonome, exclusiv ale Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, inclusiv ale instituțiilor publice care gestionează bugetele privind activitatea de privatizare și bugetele privind activitățile finanțate integral din venituri proprii

înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice centrale se închid prin următoarele conturi de excedente/deficite: 80.F.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii pe anul 2023", 80.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții pe anul 2023", 80.H.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2023", 80.E.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală pe anul 2023" și 86.02.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023".

10.4.2. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare:

a) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli

80.F.00.00.00	=	23.F
---------------	---	------

"Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii pe anul 2023"		"Cheltuieli ale bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii" (analitice potrivit clasificăției bugetare)
--	--	--

80.G.00.00.00	=	23.G
---------------	---	------

81."Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții pe anul 2023"		"Cheltuieli ale bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală, finanțate din venituri proprii și subvenții"(analitice potrivit clasificăției bugetare)
---	--	--

86.02.G.00.00.00	=	29.G
"Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023"		"Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj, finanțate din venituri proprii și subvenții" (analitice potrivit clasificației bugetare)
80.H.00.00.00	=	23.H
"Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2023"		"Cheltuieli ale bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din bugetul privind activitatea de privatizare" (analitice potrivit clasificației bugetare)
80.E.00.00.00	=	23.E
"Excedent/Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală pe anul 2023"		"Cheltuieli ale bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii ale instituțiilor publice din administrația publică centrală"

(analitice potrivit
clasificației bugetare)

b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, ale bugetelor instituțiilor publice autonome, exclusiv al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, inclusiv ale instituțiilor care gestionează bugetele privind activitatea de privatizare sau care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii:

20.F	=	80.F.00.00.00
"Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală, finanțate integral din venituri proprii"		"Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii pe anul 2023"
(analitice potrivit clasificației bugetare)		
20.G	=	80.G.00.00.00
"Veniturile bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală, finanțate din venituri proprii și subvenții"		"Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții pe anul 2023"
(analitice potrivit clasificației bugetare)		

28.G	=	86.02.G.00.00.00
"Veniturile bugetelor instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj, finanțate din venituri proprii și subvenții" (analitice potrivit clasificăției bugetare)		"Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023"
20.H	=	80.H.00.00.00
"Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală, finanțate din bugetul privind activitatea de privatizare" (analitice potrivit clasificăției bugetare)		"Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2023"
20.E	=	80.E.00.00.00
"Veniturile bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii ale instituțiilor publice din administrația publică centrală" (analitice potrivit clasificăției bugetare)		"Excedent/Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală pe anul 2023"

NOTĂ:

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor este negativ.

c) în situația în care, după efectuarea operațiunilor de închidere, bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetul instituțiilor publice autonome, exclusiv al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, bugetul privind activitatea de privatizare sau bugetul privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din sectorul administrației publice centrale pe anul 2023, înregistrat în conturile 80.F.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii pe anul 2023", 80.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții pe anul 2023", 86.02.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023", 80.H.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2023" și 80.E.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală pe anul 2023", prezintă excedent, acesta se transferă pe bază de notă contabilă de unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului în conturile 80.F.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii", 80.G.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții", 80.H.98.00.00 "Excedent al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală", 80.E.98.00.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală" și 86.02.G.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj", după caz;

d) în situația în care, după efectuarea operațiunilor de închidere, bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, bugetul instituțiilor publice autonome, exclusiv al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, bugetul privind activitatea de privatizare

sau bugetul privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice centrale, înregistrat în conturile 80.F.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii pe anul 2023", 80.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții pe anul 2023", 86.02.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023", 80.H.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2023" și 80.E.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală pe anul 2023", prezintă deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite, emisă până la data de 9 ianuarie 2024 inclusiv, la care va fi anexat ordinul de plată prin care se virează suma aprobată, astfel:

- din contul 80.F.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii" în contul 80.F.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii pe anul 2023" - în cazul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii din sectorul administrației publice centrale;

- din contul 80.G.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții" în contul 80.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții pe anul 2023" - în cazul instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii din sectorul administrației publice centrale;

- din contul 86.02.G.98.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023" în contul 86.02.G.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023" - în cazul instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj;

- din contul 80.H.98.00.00 "Excedent al bugetului privind activitatea de privatizare a instituțiilor publice din administrația publică centrală" în contul 80.H.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare a instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2023", în cazul instituțiilor publice care gestionează bugetul privind activitatea de privatizare;

- din contul 80.E.98.00.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală" în contul 80.E.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală pe anul 2023", în cazul instituțiilor publice din sectorul administrației publice centrale care gestionează bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii.

10.4.3. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și bugetelor instituțiilor publice autonome din sectorul administrației publice centrale, exclusiv al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, bugetului privind activitatea de privatizare sau bugetului privind activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice centrale se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2024, cu data de 29 decembrie 2023.

10.4.4. Titularii conturilor au obligația de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit și de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularități, în termen de o zi lucrătoare de la primirea acestora, în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

10.5. Pe data de 28 decembrie 2023, instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii din sectorul administrației publice locale și activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice locale reîntregesc excedentul anului precedent cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2023 pentru acoperirea golurilor temporare de casă, precum și cu cele utilizate de administrațiile locale sau de alte instituții, pe bază de ordine de plată, prin virarea sumelor corespunzătoare din conturile de venituri bugetare aferente subdiviziunilor de venituri bugetare 41.06.00 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă", 40.15.01 "Sume utilizate de administrațiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de funcționare" și 40.15.02 "Sume utilizate de administrațiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de dezvoltare" în conturile corespunzătoare de excedente bugetare.

10.6. Stabilirea rezultatului execuției bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii din sectorul administrației publice locale și a bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din sectorul administrației publice locale.

După efectuarea operațiunilor de regularizare prevăzute în prezentul capitol, inclusiv a transferului sumelor aferente donațiilor și sponsorizărilor rămase neutilizate în contul 50.07 "Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului", precum și a operațiunilor de la pct. 10.5, instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și unitățile Trezoreriei Statului vor proceda la stabilirea rezultatului execuției bugetelor instituțiilor respective la finele anului.

10.6.1. Închiderea execuției secțiunii de funcționare:

10.6.1.1. Conturile de venituri și de cheltuieli se închid prin contul de excedent sau prin contul de deficit al secțiunii de funcționare, după caz, astfel:

- prin contul 82.E.98.96.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare", 82.F.98.96.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare" și 82.G.98.96.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare", după caz, în situația în care totalul veniturilor bugetare aferente secțiunii de funcționare este mai mare decât totalul cheltuielilor bugetare ale secțiunii de funcționare;

- prin contul 82.E.99.96.00 "Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare", 82.F.99.96.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare" și 82.G.99.96.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare", după caz, în situația în care totalul veniturilor bugetare aferente secțiunii de funcționare este mai mic decât totalul cheltuielilor bugetare ale secțiunii de funcționare.

10.6.1.2. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare ale secțiunii de funcționare:

a) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale secțiunii de funcționare:

82.E.98.96.00	=	24.E
"Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare"/		"Cheltuieli ale bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii ale instituțiilor publice din administrația publică locală"
82.E.99.96.00		(analitice potrivit clasificăției bugetare)
"Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare"		
82.F.98.96.00	=	24.F
"Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare"/		"Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate integral din venituri proprii"
82.F.99.96.00		(analitice potrivit clasificăției bugetare)
"Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare"		

82.G.98.96.00	=	24.G
"Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare"/		"Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate din venituri proprii și subvenții"
82.G.99.96.00		(analitice potrivit clasificăției bugetare)
"Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare"		

b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale secțiunii de funcționare:

21.E	=	82.E.98.96.00
"Veniturile bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii ale instituțiilor publice din administrația publică locală" (analitice potrivit clasificăției bugetare)		"Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare/"
		82.E.99.96.00
		"Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare"

21.F	=	82.F.98.96.00
"Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate integral din venituri proprii" (analitice potrivit clasificăției bugetare)		"Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare"/
		82.F.99.96.00
		"Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare"

21.G	=	82.G.98.96.00
"Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate din venituri proprii și subvenții" (analitice potrivit clasificăției bugetare)		"Excedent la bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare"/
		82.G.99.96.00
		"Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare"

NOTĂ:

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de funcționare este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de funcționare este negativ.

10.6.2. Închiderea execuției secțiunii de dezvoltare:

10.6.2.1. Conturile de venituri și de cheltuieli se închid prin contul de excedent sau prin contul de deficit al secțiunii de dezvoltare, după caz, astfel:

- prin contul 82.E.98.97.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare", 82.F.98.97.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de dezvoltare" și 82.G.98.97.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de dezvoltare", după caz, în situația în care totalul veniturilor bugetare aferente secțiunii de dezvoltare este mai mare decât totalul cheltuielilor bugetare ale secțiunii de dezvoltare;

- prin contul 82.E.99.97.00 "Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare", 82.F.99.97.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de dezvoltare" și 82.G.99.97.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de dezvoltare", după caz, în situația în care totalul veniturilor bugetare aferente secțiunii de dezvoltare este mai mic decât totalul cheltuielilor bugetare ale secțiunii de dezvoltare.

10.6.2.2. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare:

a) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare:

82.E.98.97.00	=	24.E
"Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri		"Cheltuieli ale bugetelor activităților finanțate integral

proprii înființate pe lângă
instituții publice din administrația
publică locală - secțiunea de
dezvoltare"/

82.E.99.97.00

"Deficit al bugetului activităților
finanțate integral din venituri
proprii înființate pe lângă
instituții publice din administrația
publică locală - secțiunea de
dezvoltare"

din venituri proprii ale
instituțiilor publice din
administrația publică locală"
(analitice potrivit
clasificației bugetare)

82.F.98.97.00

"Excedent al bugetului instituțiilor
publice din administrația publică
locală finanțate integral din
venituri proprii - secțiunea de
dezvoltare"/

82.F.99.97.00

"Deficit al bugetului instituțiilor
publice din administrația publică
locală finanțate integral din
venituri proprii - secțiunea de
dezvoltare"

=

24.F

"Cheltuieli ale bugetelor
instituțiilor publice din
administrația publică locală,
finanțate integral din venituri
proprii"

(analitice potrivit
clasificației bugetare)

82.G.98.97.00

"Excedent al bugetului instituțiilor
publice din administrația publică
locală finanțate din venituri proprii
și subvenții - secțiunea de

=

24.G

"Cheltuieli ale bugetelor
instituțiilor publice din
administrația publică locală,
finanțate din venituri proprii

dezvoltare"/	și subvenții"
82.G.99.97.00	(analitice potrivit
"Deficit al bugetului instituțiilor	clasificației bugetare)
publice din administrația publică	
locală finanțate din venituri proprii	
și subvenții - secțiunea de	
dezvoltare"	

b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale secțiunii de dezvoltare:

21.E	=	82.E.98.97.00
"Veniturile bugetelor activităților		"Excedent al bugetului
finanțate integral din venituri		activităților finanțate integral
proprii ale instituțiilor publice din		din venituri proprii înființate
administrația publică locală"		pe lângă instituții publice din
(analitice potrivit clasificației		administrația publică locală -
bugetare)		secțiunea de dezvoltare"/
		82.E.99.97.00
		"Deficit al bugetului
		activităților finanțate integral
		din venituri proprii înființate
		pe lângă instituții publice din
		administrația publică locală -
		secțiunea de dezvoltare"

21.F	=	82.F.98.97.00
"Veniturile bugetelor instituțiilor		"Excedent al bugetului
publice din administrația publică		instituțiilor publice din
locală, finanțate integral din		administrația publică locală
venituri proprii"		finanțate integral din venituri
(analitice potrivit clasificației		proprii - secțiunea de

bugetare)

dezvoltare"/

82.F.99.97.00

"Deficit al bugetului

instituțiilor publice din

administrația publică locală

finanțate integral din venituri

proprie - secțiunea de

dezvoltare"

21.G

=

82.G.98.97.00

"Veniturile bugetelor instituțiilor

publice din administrația publică

locală, finanțate din venituri proprii

și subvenții"

(analitice potrivit clasificăției

bugetare)

"Excedent al bugetului

instituțiilor publice din

administrația publică locală

finanțate din venituri proprii

și subvenții - secțiunea de

dezvoltare"/

82.G.99.97.00

"Deficit al bugetului

instituțiilor publice din

administrația publică locală

finanțate din venituri proprii

și subvenții - secțiunea de

dezvoltare"

NOTĂ:

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este negativ.

10.6.3. Stabilirea excedentului/deficitului anual al bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii de subordonare locală și a bugetelor activităților

finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din sectorul administrației publice locale

a) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează excedent, acesta se preia în contul de excedent al bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii/al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din sectorul administrației publice locale pe bază de notă contabilă, astfel:

82.E.98.96.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare"/	=	82.E.98.00.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală"
---	---	---

82.E.98.97.00

"Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare"

82.F.98.96.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare"/	=	82.F.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii"
--	---	--

82.F.98.97.00

"Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de dezvoltare"

82.G.98.96.00	=	82.G.98.00.00
"Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare"/		"Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții"
82.G.98.97.00		
"Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de dezvoltare"		

b) în situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare a bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și a bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din sectorul administrației publice locale înregistrează deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți prin decizie a ordonatorului de credite, emisă până la data de 9 ianuarie 2024 inclusiv, la care va fi anexat ordinul de plată prin care se virează suma aprobată, astfel:

- din contul 82.E.98.00.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală" în contul 82.E.99.96.00 "Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare"/82.E.99.97.00 "Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare", în cazul instituțiilor publice din administrația publică locală care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii;

- din contul 82.F.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii" în contul 82.F.99.96.00 "Deficit al

bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare"/82.F.99.97.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de dezvoltare", în cazul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii din sectorul administrației publice locale;

- din contul 82.G.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții" în contul 82.G.99.96.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare"/82.G.99.97.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de dezvoltare", în cazul instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii din sectorul administrației publice locale.

10.6.4. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii din sectorul administrației publice locale și a bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din sectorul administrației publice locale se efectuează în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2024, cu data de 29 decembrie 2023.

10.6.5. Titularii conturilor au obligația de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit și de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularități, în termen de o zi lucrătoare de la primirea acestora, în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

10.7. Prevederile prezentului capitol se aplică și de instituțiile publice ierarhic superioare/instituțiile publice care au preluat activitatea unor instituții publice care s-au reorganizat în anul 2023 și pentru care prevederile legale în vigoare reglementează în sarcina acestora astfel de atribuții.

CAPITOLUL XI

Încheierea execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor creditelor interne și bugetelor creditelor externe ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora

11.1. Stabilirea rezultatului execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile gestionate de instituțiile publice, altele decât cele din sectorul administrației publice locale

11.1.1. Conturile de venituri și de cheltuieli ale bugetului fondurilor externe nerambursabile se închid, în funcție de modul de aprobare a bugetelor respective, astfel:

a) prin contul de excedent/deficit, în situația în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat cu venituri, potrivit prevederilor de la pct. 11.1.2;

b) prin contul 50.71.04 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - sectorul administrație publică centrală", în situația în care bugetul fondurilor externe nerambursabile nu este aprobat cu venituri, iar sursele de finanțare a cheltuielilor au fost evidențiate în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile";

c) prin conturile prevăzute la lit. a) și b), în situația în care în bugetul fondurilor externe nerambursabile sunt aprobate venituri bugetare numai pentru anumite fonduri externe nerambursabile.

11.1.2. Pe data de 28 decembrie 2023, instituțiile publice din sectorul administrației publice centrale reîntregesc excedentul anului precedent cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2023 pe bază de ordine de plată, prin virarea sumelor corespunzătoare din contul de venituri bugetare aferente subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.03 "Sume utilizate de alte instituții din excedentul anului precedent" în conturile corespunzătoare de excedente bugetare.

11.1.3. Conturile de venituri și de cheltuieli se închid prin următoarele conturi de excedente/deficite 80.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2023", 81.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale

instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023" și 86.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023"; 87.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2023".

11.1.4. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare:

a) Închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli

80.D.00.00.00	=	23.D
"Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2023"		"Cheltuieli din fondurile externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică centrală" (analitice potrivit clasificăției bugetare)

81.02.D.00.00.00	=	25.D
"Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023"		"Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat" (analitice potrivit clasificăției bugetare)

86.02.D.00.00.00	=	29.D
"Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023"		"Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj" (analitice potrivit clasificăției bugetare)

87.D.00.00.00	=	27.D
"Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe de anul 2023"		"Cheltuieli din fondurile externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale sănătate" (analitice potrivit clasificației bugetare)

b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice

20.D	=	80.D.00.00.00
"Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică centrală" (analitice potrivit clasificației bugetare)		"Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2023"

22.D	=	81.02.D.00.00.00
"Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat" (analitice potrivit clasificației bugetare)		"Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023"

28.D	=	86.02.D.00.00.00
"Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor		"Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe

publice din sectorul bugetului
asigurărilor pentru șomaj"
(analitice potrivit clasificăției
bugetare)

nerambursabile ale instituțiilor
publice din sectorul bugetului
asigurărilor pentru șomaj pe
anul 2023"

26.D
"Veniturile fondurilor externe
nerambursabile ale instituțiilor
publice din sectorul bugetului
asigurărilor pentru șomaj" (analitice
potrivit clasificăției bugetare)

= 87.D.00.00.00
"Excedent/Deficit al bugetului
fondurilor externe
nerambursabile ale instituțiilor
publice din sectorul fondului
național unic de asigurări
sociale de sănătate pe anul
2023"

NOTĂ:

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor este negativ

c) în situația în care după efectuarea operațiunilor de închidere a bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice pe anul 2023 înregistrate în conturile 80.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2023", 81.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023" și 86.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023" și 87.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2023" prezintă excedent, acesta se transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmit de titularii conturilor, în conturile 80.D.98.00.00

"Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică centrală", 81.02.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat", 86.02.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj" și 87.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", după caz. În ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează aceste operațiuni, la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

d) în situația în care după efectuarea operațiunilor de închidere a bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice pe anul 2023 înregistrate în conturile 80.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2023", 81.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023", 86.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023" și 87.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2023" prezintă deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite, emisă până la data de 9 ianuarie 2024 inclusiv, la care va fi anexat ordinul de plată întocmit de titularul contului, prin care se virează astfel:

- din contul 80.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică centrală" în contul 80.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile al instituțiilor publice din administrația publică centrală pe anul 2023", în cazul instituțiilor publice din sectorul administrației publice centrale;

- din contul 81.02.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat" în contul 81.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2023", în cazul instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat;

- din contul 86.02.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj" în contul 86.02.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2023", în cazul instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj;

- din contul 87.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în contul 87.D.00.00.00 "Excedent/Deficit al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2023", în cazul instituțiilor publice din sectorul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

În ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se efectuează aceste operațiuni, la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

11.1.5. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice se efectuează pe baza ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite de către titularii conturilor, în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2024, cu data de 29 decembrie 2023.

11.1.6. Titularii conturilor au obligația de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit și de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularități, în termen de o zi lucrătoare de la primirea acestora, în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

11.2. Stabilirea rezultatului execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul administrației publice locale

11.2.1. Pe data de 28 decembrie 2023, instituțiile publice din sectorul administrației publice locale reîntregesc excedentul anului precedent cu sumele repartizate din acesta în cursul anului 2023, pe bază de ordin de plată, prin virarea sumei corespunzătoare din contul de venituri bugetare aferente subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.02 "Sume utilizate de administrațiile

locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de dezvoltare" în contul corespunzător de excedent bugetar.

11.2.2. Conturile de venituri și de cheltuieli ale bugetului fondurilor externe nerambursabile se închid 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 instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare". Acest cont se utilizează în situația în care totalul veniturilor bugetare aferente acestei surse este mai mare decât totalul cheltuielilor aferente acestei surse;

- contul de deficit: 82.D.99.97.00 "Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare". Acest cont se utilizează în situația în care totalul veniturilor bugetare aferente acestei surse este mai mic decât totalul cheltuielilor aferente acestei surse.

11.2.3. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare:

a) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare:

82.D.98.97.00	=	24.D
"Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare"/		"Cheltuieli ale fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală
82.D.99.97.00		secțiunea de dezvoltare"
"Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare"		(analitice potrivit clasificăției bugetare)

b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale secțiunii de dezvoltare:

21.D	=	82.D.98.97.00
"Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală" (analitice potrivit clasificăției bugetare)		"Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare"/
		82.D.99.97.00
		"Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare"

NOTĂ:

Operațiunile de la lit. a) și b) se efectuează cu semnul (+) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este pozitiv sau cu semnul (-) în situația în care totalul veniturilor/cheltuielilor secțiunii de dezvoltare este negativ.

11.2.4. Stabilirea excedentului/deficitului anual al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală

a) în situația în care secțiunea de dezvoltare înregistrează excedent, acesta se preia în contul de excedent al bugetului fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmit de către titularul contului, astfel:

82.D.98.97.00	=	82.D.98.00.00
"Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare"		"Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală"

b) în situația în care secțiunea de dezvoltare înregistrează deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite emisă până la data de 9 ianuarie 2024 inclusiv, la care se anexează ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care se virează suma aprobată astfel:

- din contul 82.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală" în contul 82.D.99.97.00 "Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare".

11.2.5. Operațiunile de încheiere a execuției bugetelor fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală se efectuează pe baza ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite de titularii conturilor, în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2024, cu data de 29 decembrie 2023.

11.2.6. Titularii conturilor au obligația de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit și de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularități, în termen de o zi lucrătoare de la primirea acestora, în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

11.3. Instituțiile publice din sectorul administrației publice locale închid conturile de venituri și de cheltuieli ale bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe, astfel:

- prin contul 50.71.02 "Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - sectorul administrația publică locală";

- prin contul 50.71.03 "Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - sectorul administrația publică locală".

11.3.1. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare:

- a) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de cheltuieli ale bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe ale instituțiilor publice din sectorul administrația publică locală:

50.71.03	=	24.B
"Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - sectorul administrația publică locală"		"Cheltuieli din credite externe ale instituțiilor publice din administrația publică locală" (analitice potrivit clasificăției bugetare)

50.71.02	=	24.C
"Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - sectorul administrația publică locală"		"Cheltuieli din credite interne ale instituțiilor publice din administrația publică locală" (analitice potrivit clasificăției bugetare)

b) închiderea de către unitățile Trezoreriei Statului a conturilor de venituri ale bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe ale instituțiilor publice din sectorul administrația publică locală:

21.B	=	50.71.03
"Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală - credite externe" (analitice potrivit clasificăției bugetare)		"Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - sectorul administrația publică locală"

21.C	=	50.71.02
"Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală - credite interne" (analitice		"Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și

potrivit clasificăției bugetare)

reportate în anul următor -
sectorul administrația publică
locală"

11.3.2. Operațiunile de încheiere a execuției bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe ale instituțiilor publice din sectorul administrația publică locală se efectuează pe baza ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite de titularii conturilor, în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2024, cu data de 29 decembrie 2023.

11.3.3. Titularii conturilor au obligația de a verifica extrasele conturilor de excedent/deficit și de a sesiza unitățile Trezoreriei Statului asupra eventualelor iregularități, în termen de o zi lucrătoare de la primirea acestora, în scopul efectuării corecțiilor care se impun.

CAPITOLUL XII

Dispoziții finale

12.1. (1) În perioada 3-5 ianuarie 2024 instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, au obligația de a verifica sumele din extrasele de cont cu operațiunile efectuate până la data de 29 decembrie 2023 eliberate de unitățile Trezoreriei Statului, iar, în situația în care se constată că în acestea sunt reflectate corect toate operațiunile, confirmă prin adresă scrisă concordanța soldurilor conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități, după caz, cu cele din evidența proprie. În cazul în care există eventuale diferențe între soldurile conturilor din contabilitatea instituțiilor publice și cea a unităților Trezoreriei Statului, acestea vor fi clarificate operativ, fiind interzisă încheierea execuției bugetare, la finele anului 2023, cu diferențe.

(2) În situația în care instituțiile publice, în urma verificărilor efectuate potrivit alin. (1), constată că, în vederea încadrării în prevederile legislației specifice în vigoare și în prevederile prezentelor norme metodologice, este necesară efectuarea anumitor operațiuni intratrezorerii și/sau intertrezorerii în anul 2024, ca operațiuni ale anului 2023, acestea pot fi efectuate, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) depuse la unitățile Trezoreriei Statului, până în data de 11 ianuarie 2024 inclusiv, cu condiția încadrării în angajamentele bugetare/legale și, respectiv, a recepțiilor aferente acestora existente la 31 decembrie 2023 în

aplicația "Control Angajamente Bugetare (CAB)" din sistemul național de raportare - Forexebug.

(3) Categoriile de operațiuni care pot fi efectuate în condițiile alin. (2) sunt următoarele:

- a) virarea de către instituțiile publice ierarhic inferioare a sumelor reprezentând venituri bugetare/alte sume în conturile de venituri bugetare/de disponibilități ale instituțiilor publice ierarhic superioare, în măsura în care sumele respective sunt datorate acestora, inclusiv efectuarea unor regularizări permise de legislația în vigoare între conturile proprii de venituri bugetare ale aceleiași instituții publice;
- b) restituirea eventualelor sume aflate la finele anului 2023 în conturile instituțiilor publice, indiferent de subordonare, care determină modificarea cuantumului subvențiilor care trebuie regularizate cu bugetele cărora acestea se cuvin potrivit prevederilor legislației în vigoare până la finele anului 2023;
- c) efectuarea de regularizări între conturile proprii de cheltuieli bugetare deschise pe numele instituțiilor publice din care au fost efectuate plăți, cu excepția regularizărilor la nivel de capitole și titluri de cheltuieli;
- d) virări de sume din conturi deschise la unitățile Trezoreriei Statului reprezentând cofinanțare sau alte sume pentru care prevederile legale în vigoare reglementează restituirea acestora la finele exercițiului bugetar în conturile autorităților de management/unităților de plată/operatorilor de programe/liderilor de proiect deschise la unitățile Trezoreriei Statului.
- e) virarea de către instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, a eventualelor sume încasate eronat în conturile proprii de venituri bugetare, cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz, în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, cheltuieli bugetare sau în conturile de disponibilități, după caz, cărora acestea se cuvin.

În ordinele de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) care se transmit de instituțiile publice la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, la rubrica "Data emiterii" se va înscrie 29.12.2023.

(4) În aplicația CAB, diminuarea angajamentelor bugetare și implicit a angajamentelor legale aferente anului 2023 și anilor anteriori, pentru care se vor mai efectua operațiuni conform precizărilor din prezentele norme se va realiza după efectuarea ultimei operațiuni aferente anului 2023 prevăzută de prezentele norme metodologice. Angajamentele legale neplătite din

anul curent și anii anteriori, care se vor derula și după data de 1 ianuarie 2024, nu se vor diminua.

(5) Unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, pe baza documentelor de plată prezentate de instituțiile publice potrivit alin. (3), procedează la procesarea documentelor de plată respective în ziua în care acestea sunt depuse de instituțiile publice, cu data de 29 decembrie 2023.

(6) Răspunderea pentru încadrarea în prevederile legislației specifice în vigoare a operațiunilor dispuse potrivit prevederilor alin. (2), (3) și (4), precum și în prevederile prezentelor norme metodologice revine conducătorilor instituțiilor publice respective.

(7) În situația în care operațiunile de închidere a execuției bugetelor instituțiilor publice pe anul 2023 ca urmare a operațiunilor efectuate în condițiile alin. (2) și (3) determină depășirea termenelor prevăzute în prezentele norme metodologice, termenul-limită până la care se efectuează operațiunile respective nu poate depăși data de 12 ianuarie 2024, cu data de 29 decembrie 2023, cu excepția situației în care în prezentele norme metodologice sunt prevăzute termene-limită peste această dată.

(8) În cazul în care până la data de 15 ianuarie 2024 instituțiile publice nu depun la unitățile Trezoreriei Statului adresa scrisă prevăzută la alin. (1), soldurile conturilor se consideră a fi acceptate tacit, cu excepția situațiilor în care în prezentele norme metodologice sunt stabilite termene după această dată, pentru care confirmarea soldurilor conturilor respective se efectuează în termen de o zi lucrătoare de la primirea extraselor de cont sau la termenele stabilite în prezentele norme metodologice.

12.2. Este interzis instituțiilor publice să păstreze la finele anului sume în conturi deschise la instituții de credit, cu excepția sumelor prevăzute în prezentele norme metodologice sau a celor pentru care se prevede astfel prin acte normative în vigoare sau acorduri de finanțare în vigoare.

12.3. Pentru operațiunile prevăzute de prezentele norme metodologice a fi efectuate în anul 2024 cu data de 29.12.2023 instituțiile publice utilizează ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT).

12.4. Nerespectarea prevederilor prezentelor norme metodologice, în cazul în care nu are caracter de infracțiune, se sancționează cu amendă contravențională, potrivit dispozițiilor legale în vigoare, care se aplică de organele abilitate în acest scop.

12.5. Programul calendaristic pentru efectuarea prin unitățile Trezoreriei Statului a principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2023 este prevăzut în anexa nr. 1 "Program calendaristic pentru efectuarea prin unitățile Trezoreriei Statului a principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2023", care face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

ANEXA 1

la normele metodologice

Program calendaristic pentru efectuarea prin unitățile trezoreriei statului a principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2023

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data limită pentru efectuarea operațiunilor
I. Operațiuni în numerar		
1.	Ridicarea sumelor în numerar din conturile instituțiilor publice deschise la unitățile Trezoreriei Statului. Autoritatea de Investigații și Analiză pentru Siguranța Aviației Civile poate ridica sume în numerar și în data de 29 decembrie 2023 pe care în cazul neutilizării le depune la unitatea Trezoreriei Statului în data de 3 ianuarie 2024, cu data de 29 decembrie 2023	până la 27 decembrie 2023
2.	Depunerea încasărilor în numerar ale unităților vamale - din perioada 29 decembrie 2023 - 2 ianuarie 2024	3 ianuarie 2024
3.	Depunerea la casieriile unităților trezoreriei statului a sumelor în numerar aflate în casieriile proprii ale instituțiilor publice	până la 29 decembrie 2023, ora 10 ⁰⁰
4.	Achitarea la casieriile unităților trezoreriei statului a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor venituri în numerar	până la 29 decembrie 2023, ora 10 ⁰⁰
5.	Restituiri de sume în numerar către contribuabili	până la 27 decembrie 2023
II. Operațiuni de încasări și plăți prin virament		
1.	Depunerea la unitățile trezoreriei statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți	până la 27 decembrie 2023
2.	Depunerea la unitățile trezoreriei statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți de la titlurile de cheltuieli bugetare 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare", 58 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020", 60 „Proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistența financiară nerambursabilă aferentă PNRR” și 61 "Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNRR", inclusiv a documentelor de plată prin care se dispun plăți din sumele încasate de la aceste titluri de cheltuieli	până la 29 decembrie 2023, ora 10 ⁰⁰

	bugetare	
3.	Depunerea la unitățile trezoreriei statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți interne, intrajudețene și interjudețene reprezentând operațiuni de achitare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor, regularizare cu bugetele din care au fost încasate sume, operațiuni de virare în conturile instituțiilor publice ierarhic superioare, etc.	La termenele prevăzute în prezentele norme metodologice Pentru operațiunile cu termen 29 decembrie 2023, ora limită este 10 ⁰⁰
4.	Depunerea la unitățile trezoreriei statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți aferente datoriei publice locale	până la 29 decembrie 2023, ora 10 ⁰⁰
5.	Depunerea la unitățile trezoreriei statului a documentelor prin care operatorii economici dispun plăți	până la 29 decembrie 2023, ora 10 ⁰⁰
6.	Depunerea la Trezoreria operativă centrală a documentelor prin care se dispun plăți din conturi de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz	până la 29 decembrie 2023, ora 10 ⁰⁰
III. Închiderea execuției bugetelor locale		
1.	Regularizarea diferenței dintre subvențiile primite de bugetele locale și plățile de casă efectuate în limita acestora	la termenele prevăzute la pct.5.9
2.	Stabilirea și repartizarea excedentelor bugetelor locale și acoperirea eventualelor deficite ale acestora	în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2024
IV. Închiderea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale		
1.	Virarea/încasarea de către unitățile operative ale trezoreriei statului a soldului contului 81.01.A. "Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și 81.02.A. "Excedent/deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" în/din contul 81.01.A. "Excedent/deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale" și, respectiv, 81.02.A. "Excedent/deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat" deschis pe numele caselor județene de pensii	12 ianuarie 2024 (ca operațiune a anului 2023)
2.	Virarea/încasarea de către casele de pensii județene/a municipiului București a rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli	16 ianuarie 2024 (ca operațiune a anului 2023)

	profesionale în contul Casei Naționale de Pensii Publice	
V. Închiderea execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale		
1.	Virarea/încasarea de către unitățile operative ale trezoreriei statului a soldului conturilor 86.01.A. "Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și, respectiv, 86.02.A. "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj" în/din conturile 86.01.A. "Excedent/deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale" și, respectiv, 86.02.A. "Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj" deschise pe numele agenției pentru ocuparea forței de muncă județene	12 ianuarie 2024 (ca operațiune a anului 2023)
2.	Virarea/încasarea de către agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă a rezultatului execuției bugetului asigurărilor pentru șomaj și, respectiv, a rezultatului execuției Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă	16 ianuarie 2024 (ca operațiune a anului 2023)
VI. Închiderea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate		
1.	Virarea/încasarea de către unitățile operative ale trezoreriei statului a soldului contului 87.A. "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" în/din contul 87.A. "Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" deschis pe numele casei de asigurări de sănătate județene	17 ianuarie 2024 (ca operațiune a anului 2023)
2.	Virarea/încasarea de către casele de asigurări de sănătate județene și a municipiului București, Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești a rezultatului execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate	18 ianuarie 2024 (ca operațiune a anului 2023)

ANEXA 2

la normele metodologice

LISTA

cuprinzând operațiunile pentru care unele instituții publice pot păstra sume la finele anului 2023, în contul „Sume de mandat și în depozit” deschis la Trezoreria Statului

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Instituțiile care efectuează operațiunile
1.	Cotizații pentru sport reținute de la personal, contribuții ale cadrelor pentru hrană și acțiuni social-culturale	unitățile din sistemul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională
2.	Drepturi bănești ale persoanelor lipsite de libertate păstrate de penitenciare	penitenciare
3.	Drepturi de personal, burse și pensii, beneficii de asistență socială, alocații pentru șomaj, ajutoare la trecerea în rezervă, retragere sau pensionare, ordonanțate, dar neridicate în cursul anului de către persoanele beneficiare	instituții publice
4.	Sume depuse în numerar de angajați reprezentând contribuția la bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul asigurărilor pentru șomaj, pentru personalul aflat în misiune permanentă în străinătate	ordonatorii principali de credite
5.	Garanții depuse de operatorii economici la instituțiile publice pentru participarea la licitații, inclusiv taxa de participare și contravaloarea caietelor de sarcini, garanții de bună execuție încasate în numerar de către instituțiile publice și depuse în contul deschis la unitățile trezoreriei statului, alte garanții constituite conform prevederilor legale în vigoare	instituții publice
6.	Operațiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispoziție de către operatorii economici care nu pot fi restituite până la finele anului	instituții publice
7.	Donații și sponsorizări primite de instituțiile publice, în luna decembrie 2023 cu care nu s-au mai putut majora bugetele de venituri și cheltuieli și nu au mai putut fi utilizate în anul 2023	instituții publice

8.	Tarif de publicare în Monitorul Oficial al României	Oficiul Național al Registrului Comerțului și unitățile subordonate
9.	Sume încasate de la personal reprezentând cotizații pentru sindicat	instituții publice
10.	Suma egală cu amenda achitată de cei cărora li s-a aplicat sancțiunea contravențională pentru încălcarea prevederilor legale în domeniul transporturilor rutiere	Titularul contului 50.05 "Sume de mandat și în depozit"
11.	Subvenții reținute în condițiile art. 24 alin. (5) din Legea nr. 334/2006 privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale, republicată, cu modificările și completările ulterioare	Autoritatea Electorală Permanentă
12.	Sume reținute de la angajați reprezentând popriri asiguratorii	instituții publice
13.	Sume alocate și rămase neutilizate conform art.3 alin.(5 ⁴) din OUG nr.11/2012 privind stabilirea unor măsuri pentru eliberarea benzilor de frecvențe radio 830 - 862 MHz, 1747,5 - 1785 MHz, 1842,5 - 1880 MHz și 2500 - 2690 MHz, aprobată prin Legea nr.165/2012, cu modificările și completările ulterioare	Ministerul Apărării Naționale
14.	Sumele aflate la finele anului bugetar în soldurile conturilor 50.05.24 și 50.06.05 reprezentând sume datorate de a treia persoană ori de cel păgubit indisponibilizate conform prevederilor art.249 și 254 din Codul de procedura penală	instituții publice
15.	Sumele aflate la finele anului bugetar în soldul conturilor 50.06.03 "Sume de mandat și sume în depozit aferente despăgubirilor" și 50.06.04 "Disponibil din sume de mandat și în depozit – sume colectate de județe conform OUG nr. 53/2006", precum și în soldul contului 50.06 "Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit ale instituțiilor de subordonare locală" în măsura în care legislația în vigoare prevede astfel	instituții publice locale
16.	Sumele reprezentând contravaloarea serviciilor medicale acordate asiguraților străini pe teritoriul României în baza documentelor internaționale cu prevederi în domeniul sănătății la care România este parte	Casa Națională de Asigurări de Sănătate
17.	Sume reportate conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul	instituții publice

	Finanțelor Publice, de a scoate la licitație certificatele de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare	
18.	Sumele aflate la finele anului bugetar în soldul conturilor 50.05.36 "Sume de mandat aferente Programului național pilot de tip "Școala după școală", derulat de unități de învățământ organizate ca instituții publice" și 50.05.37 "Sume de mandat aferente Programului național pilot de tip "Școala după școală", derulat de unități de învățământ, altele decât instituții publice"	titularii conturilor
19.	Sumele aflate la finele anului bugetar în soldul conturilor 50.05.38 "Disponibil din taxe pentru jocurile de noroc al Comitetului Olimpic și Sportiv Român" și 50.05.39 "Disponibil din taxe pentru jocurile de noroc al Comitetului Național Paralimpic"	Comitetului Olimpic și Sportiv Român și respectiv Comitetului Național Paralimpic
20.	Sume existente în soldul contului 50.06.10 "Sume de mandat cuvenite beneficiarilor, reprezentând cheltuielile cu hrana și cazarea prevăzute în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 15/2022, cu modificările și completările ulterioare" cuvenite beneficiarilor și neachitate acestora	unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale

NOTĂ: Păstrarea de către titularii conturilor prevăzuți în anexă de sume în contul "Sume de mandat și în depozit" la finele anului nu este obligatorie.