

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 1 din 8
		Exemplar nr.

PROCEDURĂ OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA

**EDIȚIA 1, REVIZIA 1
COD: PO- 04.08**

Elaborare	Verificare	Avizare	Aprobare
Rosu Maria – Inspector	-	Presedintele Comisiei de monitorizare – Smeu Constantin	Conducatorul entitatii – Slatineanu Dumitru Doru 12.08.2019

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 2 din 8
		Exemplar nr.

Cuprins

Numărul componentei	Denumirea componentei	Pagina
1.	Scopul procedurii	2
2.	Domeniul de aplicare	2
3.	Documente de referință	3
4.	Definiții și abrevieri	3
5.	Descrierea activitatii sau procesului	4
6.	Responsabilități	24
7.	Formular evidență modificări	25
8.	Formular analiză procedură	25
9.	Formular distribuie procedură	25
10.	Anexe	26

1.Scopul procedurii operaționale

Scopuri generale:

- 1.1. Stabilește modul de realizare a activitatii, compartimentele/birourile și persoanele implicate;
- 1.2. Da asigurări cu privire la existența documentației adecvate derulării activitatii;
- 1.3. Asigură continuitatea activitatii, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului;
- 1.4. Sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control, iar pe primar, în luarea deciziei.

Scop specific:

- 1.5. Scopul prezentei proceduri este acela de a stabili etapele procesuale ce trebuie urmate pentru întocmirea corectă a raportărilor contabile și financiare.

2. Domeniul de aplicare a procedurii operaționale

2.1. Precizarea (definirea) activității la care se referă procedura operațională;

- Procedura se aplică tuturor persoanelor din cadrul compartimentului ale primăriei Tigveni, implicate, prin atribuțiile stabilite în fișele de post, în activitatea de raportare contabilă și financiară.

5.2. Delimitarea explicită a activității procedurate în cadrul portofoliului de activități desfășurate de entitatea publică;

- procedura se referă la activitatea de raportare contabilă și financiară.

3. Documente de referință (reglementari) aplicabile activității procedurate

Reglementari internaționale

-

Legislație primară:

- Legea nr. 82/1991 a contabilității – republicat, cu modificările și completările ulterioare;

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Ediția: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 3 din 8
		Exemplar nr.

- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

Legislație secundară:

- Ordin Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial la entitățile publice;
- Ordinul nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- ORDIN Nr. 1998/2019 din 9 aprilie 2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor rapoarte financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;
- Ordinul nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

Alte documente, inclusiv reglementări interne:

- ROF
- ROI
- Fise de post

4. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională

4.1. Definiții ale termenilor

Nr.crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Procedura Operațională	Prezentarea formalizată, în scris, a tuturor pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicat în vederea realizării activității, cu privire la aspectul procesual
2.	Ediție a unei proceduri operaționale	Forma inițială sau actualizată, după caz, a unei proceduri operaționale, aprobată și difuzată
3.	Revizia în cadrul unei ediții	Acțiunile de modificare, adăugare, suprimare sau altele asemenea, după caz, a uneia sau a mai multor componente ale unei ediții a procedurii operaționale, acțiuni care au fost aprobate și difuzate
4.	Control intern/managerial	Ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 4 din 8
		Exemplar nr.

		obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile. Sintagma "control intern/managerial" subliniază responsabilitatea tuturor nivelurilor ierarhice pentru ținerea sub control a tuturor proceselor interne desfășurate pentru realizarea obiectivelor generale și a celor specifice.
5.	Exercițiu financiar	Perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic. Exercițiul financiar pentru instituțiile publice este anul bugetar și durata acestuia este de 12 luni.
6.	Comisia	Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control managerial.

4.2. Abrevieri ale termenilor

Nr.crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	P.O.	Procedura operationala
2.	P	Propune
3.	E	Elaborare
4.	V	Verificare
5.	A	Aprobare
6.	Ap.	Aplicare
7.	Pa.	Pastrare
8.	BVC	Buget de venituri și cheltuieli
9.	CFP	Control Financiar Preventiv

5. Descrierea procedurii operationale

5.1 Generalitati

Raportarea contabilă și financiară este un proces complex în care toate datele contabile joacă un rol important în generarea indicatorilor de tip economic și financiar care sunt mențiți să descrie situația financiară reală a entității, precum și rezultatele obținute în urma deciziilor economice implementate.

Raportările contabile și financiare oferă o imagine fidelă a procesului de implementare a planului de obiective al entității, prin analiza situațiilor activelor, datoriilor, poziției financiare, precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial înregistrate de „BENEFICIAR,,.

Un alt rol al raportării financiare este acela de a oferi informații care sunt utile în anticiparea resurselor necesare pentru ducerea la îndeplinire a obiectivelor propuse în cadrul planului de management, precum și modul în care poate fi organizat în cadrul Agenției fluxul de trezorerie viitor.

Entitățile de interes public întocmesc situații financiare **anuale** care cuprind:

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 5 din 8
		Exemplar nr.

- bilanț;
- cont de profit și pierdere;
- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- notele explicative la situațiile financiare anuale.

Situațiile financiare întocmite de instituțiile publice la finalul **trimestrelor** I, II și III în **anul 2019** se compun din: bilanț, cont de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, conturi de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative.

Bilanțul și contul de profit și pierdere

Dispoziții generale privind bilanțul și contul de profit și pierdere

Formatul bilanțului, respectiv al bilanțului prescurtat, și cel al contului de profit și pierdere nu se modifică de la un exercițiu financiar la altul. În cazuri excepționale sunt permise totuși abateri de la acest principiu pentru a se oferi o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii entității. Astfel de abateri și justificările corespunzătoare se prezintă în notele explicative la situațiile financiare.

În bilanț, respectiv bilanțul prescurtat, precum și în contul de profit și pierdere, elementele prevăzute la pct. 132, respectiv pct. 451, și pct. 428 se prezintă separat, în ordinea indicată.

Formatul, nomenclatura și terminologia elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe sunt adaptate, prin reglementări speciale emise în acest sens de către Ministerul Finanțelor Publice și alte autorități de reglementare, în cazurile în care natura specifică a activității anumitor entități justifică acest lucru.

Pentru fiecare element de bilanț, de cont de profit și pierdere și, după caz, din situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie trebuie prezentată valoarea aferentă exercițiului financiar la care se referă bilanțul, contul de profit și pierdere și, după caz, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie, precum și valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent. Ca urmare, un element de bilanț, din contul de profit și pierdere și, după caz, din situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care există un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

Dacă valorile nu sunt comparabile, acest lucru se prezintă în notele la situațiile financiare, însoțit de explicații.

Prezentarea bilanțului

Formatul bilanțului întocmit este următorul:

- A. Active immobilizate
 - I. Immobilizări necorporale
 - 1. Cheltuieli de constituire
 - 2. Cheltuieli de dezvoltare
 - 3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, dacă acestea au

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Ediția: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 6 din 8
		Exemplar nr.

fost achiziționate cu titlu oneros și nu trebuie prezentate la A I 5

4. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale
5. Fondul comercial, în măsura în care acesta a fost achiziționat cu titlu oneros
6. Avansuri

II. Imobilizări corporale

1. Terenuri și construcții
2. Instalații tehnice și mașini
3. Alte instalații, utilaje și mobilier
4. Investiții imobiliare
5. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale
6. Active biologice productive
7. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție

III. Imobilizări financiare

1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate
3. Interese de participare
4. Împrumuturi acordate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de

participare

5. Investiții deținute ca imobilizări
6. Alte împrumuturi

B. Active circulante

I. Stocuri

1. Materii prime și materiale consumabile
2. Producția în curs de execuție
3. Produse finite și mărfuri
4. Avansuri

II. Creanțe

(Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)

1. Creanțe comerciale
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate
3. Sume de încasat de la entitățile de care entitatea este legată în virtutea intereselor de

participare

4. Alte creanțe
5. Capital subscris și nevărsat

III. Investiții pe termen scurt

1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate
2. Alte investiții pe termen scurt

IV. Casa și conturi la bănci

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Ediția: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 7 din 8
		Exemplar nr.

- C. Cheltuieli în avans
- D. Datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile
 2. Sume datorate instituțiilor de credit
 3. Avansuri încasate în contul comenzilor
 4. Datorii comerciale - furnizori
 5. Efecte de comerț de plătit
 6. Sume datorate entităților afiliate
 7. Sume datorate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare
 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale
- E. Active circulante nete/datorii curente nete
- F. Total active minus datorii curente
- G. Datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile
 2. Sume datorate instituțiilor de credit
 3. Avansuri încasate în contul comenzilor
 4. Datorii comerciale - furnizori
 5. Efecte de comerț de plătit
 6. Sume datorate entităților afiliate
 7. Sume datorate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare
 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale
- H. Provizioane
1. Provizioane pentru litigii
 2. Provizioane pentru garanții acordate clienților
 3. Provizioane pentru pensii și obligații similare
 4. Provizioane pentru impozite
 5. Alte provizioane
- I. Venituri în avans
- J. Capitaluri proprii
- I. Capital subscris
 1. Capital subscris vărsat
 2. Capital subscris nevărsat
 - II. Prime de capital
 - III. Rezerve din reevaluare
 - IV. Rezerve
 1. Rezerve legale
 2. Rezerve statutare sau contractuale

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 8 din 8
		Exemplar nr.

- 3. Alte rezerve
- V. Profitul sau pierderea reportat(ă)
- VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar

Prezentarea contului de profit și pierdere

Formatul contului de profit și pierdere întocmit este următorul:

1. Cifra de afaceri netă
2. Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs de execuție
3. Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată
4. Alte venituri din exploatare
5. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile
- b) Alte cheltuieli externe
6. Cheltuieli cu personalul:
 - a) Salarii și indemnizații
 - b) Cheltuieli cu asigurările sociale, cu indicarea distinctă a celor referitoare la pensii
7. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și imobilizările necorporale
- b) Ajustări de valoare privind activele circulante, în cazul care acestea depășesc suma ajustărilor de valoare care sunt normale în entitatea în cauză
8. Alte cheltuieli de exploatare
9. Venituri din interese de participare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la entitățile afiliate
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate, cu indicarea distinctă a celor obținute de la entitățile afiliate
11. Alte dobânzi de încasat și venituri similare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la entitățile afiliate
12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante
13. Dobânzi de plătit și cheltuieli similare, cu indicarea distinctă a celor de plătit entităților afiliate
14. Impozitul pe profit
15. Profitul sau pierderea după impozitare
16. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus
17. Profitul sau pierderea exercițiului financiar

Situația fluxurilor de trezorerie

Sunt obligate să întocmească situația fluxurilor de trezorerie entitățile de interes public.

Aceste entități întocmesc situația fluxurilor de trezorerie și o prezintă drept parte integrantă a situațiilor lor financiare, pentru fiecare perioadă pentru care sunt prezentate situațiile financiare anuale.

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 9 din 8
		Exemplar nr.

Situația fluxurilor de trezorerie trebuie să raporteze fluxurile de trezorerie din cursul perioadei, clasificate pe activități de exploatare, de investiții și de finanțare.

Fluxurile de trezorerie sunt intrările sau ieșirile de numerar și echivalente de numerar.

Activitățile de exploatare sunt principalele activități producătoare de venit ale entității, precum și alte activități care nu sunt activități de investiții sau de finanțare.

Activitățile de investiții constau în achiziționarea și cedarea de active imobilizate și de alte investiții care nu sunt incluse în echivalentele de numerar.

Activitățile de finanțare sunt activități care au drept rezultat modificări ale dimensiunii și compoziției capitalurilor proprii și împrumuturilor entității.

O singură tranzacție poate include fluxuri de trezorerie care sunt clasificate diferit. De exemplu, când rambursarea în numerar a unui împrumut include atât dobânda, cât și capitalul împrumutat, elementul de dobândă poate fi clasificat drept activitate de exploatare, iar elementul de capital, drept activitate de finanțare.

Unele tranzacții, cum ar fi vânzarea unui element al unei instalații, pot genera un câștig sau o pierdere, recunoscut (ă) în rezultatul perioadei curente. Fluxurile de trezorerie aferente acestui tip de tranzacții sunt fluxuri de trezorerie provenite din activități de investiții. Cu toate acestea, plățile în numerar pentru producerea sau dobândirea de active deținute în vederea închirierii către alții sunt fluxuri de trezorerie din activități de exploatare. Încasările de numerar din închirierea și vânzarea ulterioară a acestor active sunt, de asemenea, fluxuri de trezorerie din activități de exploatare.

Situația modificărilor capitalului propriu

Sunt obligate să întocmească situația modificărilor capitalului propriu entitățile de interes public.

Aceste entități întocmesc situația modificărilor capitalului propriu și o prezintă drept parte integrantă a situațiilor lor financiare, pentru fiecare perioadă pentru care sunt prezentate situațiile financiare anuale.

Modificările capitalurilor proprii ale unei entități între începutul și finalul perioadei de raportare reflectă creșterea sau reducerea activului net în cursul perioadei. Cu excepția modificărilor rezultate din tranzacțiile cu proprietarii care acționează în calitate lor de proprietari (cum ar fi contribuțiile la capitalul propriu, răscumpărarea propriilor instrumente de capitaluri proprii ale entității și dividendele), modificarea globală a capitalurilor proprii în timpul unei perioade reprezintă, în general, valoarea totală a veniturilor și cheltuielilor, inclusiv câștigurile și pierderile, generate de activitățile entității pe parcursul acelei perioade.

În situația modificărilor capitalului propriu se prezintă distinct ajustarea reprezentând corectarea pe seama rezultatului reportat a erorilor contabile, respectiv ajustarea rezultată din contabilizarea pe seama rezultatului reportat a modificărilor de politici contabile.

Note explicative la situațiile financiare anuale

Dispoziții generale privind notele explicative la situațiile financiare anuale

Notele explicative trebuie:

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 10 din 8
		Exemplar nr.

a) să prezinte informații despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale și despre politicile contabile folosite;

b) să ofere informații suplimentare care nu sunt prezentate în bilanț, contul de profit și pierdere și, după caz, în situația modificărilor capitalurilor proprii și/sau situația fluxurilor de numerar, dar sunt relevante pentru înțelegerea oricăror dintre acestea.

Trebuie să se menționeze, totodată, dacă situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și cu prevederile cuprinse în prezentele reglementări.

Următoarele informații trebuie prezentate cu claritate și repetate ori de cât ori este necesar, pentru buna lor înțelegere:

- a) denumirea entității care face raportarea;
- b) faptul că situațiile financiare anuale sunt proprii acesteia, și nu grupului;
- c) data la care s-au încheiat sau perioada la care se referă situațiile financiare anuale;
- d) moneda în care sunt întocmite situațiile financiare anuale;
- e) exprimarea cifrelor incluse în raportare (de exemplu, lei).

Notele explicative la bilanț și la contul de profit și pierdere, prezentate în conformitate cu prezentul capitol, respectă ordinea în care sunt prezentate elementele în bilanț și în contul de profit și pierdere.

Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare anuale trebuie să existe informații aferente în notele explicative.

Conținutul notelor explicative la situațiile financiare anuale pentru toate entitățile

- În notele explicative la situațiile financiare, toate entitățile prezintă, în plus față de informațiile cerute conform altor dispoziții ale prezentelor reglementări, informații referitoare la următoarele:

- a) politicile contabile adoptate, inclusiv:
 - bazele de evaluare aplicate diferitelor elemente;
 - conformitatea politicilor contabile adoptate cu principiile contabile prevăzute de prezentele reglementări;
 - orice modificări semnificative ale politicilor contabile adoptate;
- b) dacă imobilizările corporale sunt evaluate la valori reevaluate, un tabel care să prezinte:
 - (i) mișcările rezervei din reevaluare în cursul exercițiului financiar, cu o explicație a tratamentului fiscal al elementelor pe care le conține; și
 - (ii) valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută în bilanț dacă imobilizările corporale nu ar fi fost reevaluate;
- c) atunci când instrumentele financiare sunt evaluate la valoarea justă:
 - (i) ipotezele semnificative care stau la baza modelelor și tehnicilor de evaluare, dacă valorile juste au fost determinate în conformitate cu prevederile pct. 121 alin. (1) lit. b);
 - (ii) pentru fiecare categorie de instrumente financiare, valoarea justă, modificările de valoare incluse direct în contul de profit și pierdere, precum și modificările incluse în rezervele de valoare

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 11 din 8
		Exemplar nr.

justă;

(iii) pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate, informații despre aria și natura instrumentelor, inclusiv termenii și condițiile semnificative care pot afecta valoarea, calendarul și certitudinea fluxurilor viitoare de numerar; și

(iv) un tabel care să prezinte mișcările recunoscute direct în capitalurile proprii, în cursul exercițiului financiar;

d) valoarea totală a oricăror angajamente financiare, garanții sau active și datorii contingente neincluse în bilanț, indicând natura și forma oricărei garanții reale care a fost acordată; separat de acestea, sunt prezentate orice angajamente privind pensiile și entitățile afiliate sau asociate;

e) suma avansurilor și creditelor acordate membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, cu indicarea ratelor dobânzii, a principalelor condiții și a oricăror sume restituite, amortizate sau la care s-a renunțat, precum și a angajamentelor asumate în numele acestora sub forma garanțiilor de orice fel, cu indicarea totalului pe fiecare categorie;

f) quantumul și natura elementelor individuale de venituri sau de cheltuieli care au o mărime sau o incidență excepțională;

g) sumele datorate de entitate care devin exigibile după o perioadă mai mare de cinci ani, precum și valoarea totală a datoriilor entității acoperite cu garanții reale depuse de aceasta, cu indicarea naturii și formei garanțiilor; și

h) numărul mediu de angajați în cursul exercițiului financiar.

5.2. Documente utilizate:

- bilanț;
- cont de profit și pierdere;
- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- notele explicative la situațiile financiare anuale.

5.3. Resurse necesare îndeplinirii obiectivelor se regăsesc în lista de mai jos:

5.3.1. Resursa materiala o reprezinta elementele de logistica: incaperile organizate ca birouri, mobilierul si dotarile acestora, echipamentele informatice, rechizite, rețeaua internet etc.

5.3.2. Resursa umana vizeaza personalul compartimentelor care sunt implicate prin atribuțiile de serviciu in realizarea activitatii procedurate.

5.3.3. Resursa financiara o reprezinta cheltuielile cu materialele consumabile, plata cheltuielilor cu personalul direct implicat in activitate, acoperirea cheltuielilor cu utilitatile si cu serviciile de intretinere a logisticii, etc.

5.4 Modul de lucru

5.4.1. Planificarea operatiunilor si actiunilor activitati

Pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate se întocmește

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 12 din 8
		Exemplar nr.

balanța de verificare, cel puțin la încheierea exercițiului financiar, la termenele de întocmire a situațiilor financiare, a raportărilor contabile, precum și la finele perioadei pentru care entitatea trebuie să întocmească declarația privind impozitul pe profit/venit, potrivit legii.

Situațiile financiare anuale și raportările contabile se semnează de către contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

Situațiile financiare anuale și raportările contabile pot fi întocmite și semnate de persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Situațiile financiare anuale și raportările contabile se semnează și de către persoana care are obligația gestionării entității.

Situațiile financiare trimestriale și anuale ale instituțiilor publice se semnează de ordonatorul de credite și de către inspectorul principal din cadrul compartimentului contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

În situația în care instituțiile publice nu au persoane încadrate cu contract individual de muncă sau numite într-o funcție publică, potrivit legii, situațiile financiare trimestriale și anuale se semnează de ordonatorul de credite și de persoanele fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Cerințe privind întocmirea situațiilor financiare trimestriale:

La întocmirea formularului "Bilanț" (anexa nr. 1 la situațiile financiare) se are în vedere și completarea rândurilor 22.1 "Avansuri acordate" și 61.1 "Avansuri primite".

Formularul "Situația fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 3 la situațiile financiare) prezintă existența și mișcările de numerar aflate în conturile de venituri și cheltuieli bugetare, conturile de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului și în casieria (în lei) ale instituțiilor publice, pe următoarea structură:

- Fluxurile de trezorerie din activitatea operațională prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din activitatea curentă. Fluxurile de trezorerie din activitatea operațională se corelează cu codurile din clasificarea bugetară a veniturilor și cheltuielilor, altele decât cele menționate pentru activitatea de investiții și activitatea de finanțare.

- Fluxurile de trezorerie din activitatea de investiții prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din achizițiile ori vânzările de active fixe. Fluxurile de trezorerie din activitatea de finanțare se corelează cu clasificarea bugetară astfel:

- încasările se corelează cu codul 39 "Venituri din valorificarea unor bunuri";
- plățile se corelează cu codurile 71 "Active nefinanciare" și 72 "Active financiare".

- Fluxurile de trezorerie din activitatea de finanțare prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din împrumuturi primite, rambursate, acordate, ori alte surse financiare.

- Fluxurile de trezorerie din activitatea de finanțare se corelează cu clasificarea bugetară astfel:

• încasările se corelează cu sumele reprezentând încasări din rambursarea împrumuturilor acordate preluate din codurile 40 "Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate" și 41 "Alte operațiuni financiare" și codul 31 "Venituri din dobânzi" (numai pentru dobânzile încasate la împrumuturile acordate);

- plățile se corelează cu codurile 80 "Împrumuturi", 81 "Rambursări de credite" și 30 "Dobânzi".

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 13 din 8
		Exemplar nr.

În formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa 3 la situațiile financiare) corelațiile dintre fluxurile de trezorerie din activitatea operațională și activitatea de investiții și clasificarea bugetară nu se respectă în situația plăților efectuate de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare", titlul 58 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014 - 2020" și de la titlul 65 "Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă".

Plățile efectuate de la aceste titluri se vor repartiza pe grupele de fluxuri de trezorerie: din activitatea operațională și din activitatea de investiții, în funcție de natura acestora.

Formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 3 la situațiile financiare) se completează astfel:

Coloana 1 se completează cu totalul numerarului în lei aflat în casieria instituției, în conturile de venituri și cheltuieli bugetare și în conturile de disponibilități deschise la Trezoreria Statului.

Coloana 2 se completează cu numerarul aflat în casieria instituției evidențiat în contul 5310101 "Casa în lei".

Coloanele de la 3 la 12 se completează astfel:

Veniturile bugetului de stat (sursa A), bugetelor locale (sursa A), bugetului asigurărilor sociale de stat (sursa A), bugetului asigurărilor pentru șomaj (sursa A), bugetului instituțiilor finanțate integral din venituri proprii (sursa F), bugetului instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții (sursa G), bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii (sursa E), bugetului activității de privatizare (sursa H), bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (sursa A), bugetului Fondului pentru mediu (sursa I), bugetului Trezoreriei Statului (sursa J) se completează în "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa 3 la situațiile financiare) cu veniturile încasate diminuate cu restituirile din venituri, evidențiate în conturile: 5200100, 5210100, 5240100, 5250101, 5250102, 5600101, 5610101, 5620101, 5710100, 5740101, 5740102, 5750100.

Plățile bugetului de stat (sursa A), bugetelor locale (sursa A), bugetului asigurărilor sociale de stat (sursa A), bugetului asigurărilor pentru șomaj (sursa A), bugetului instituțiilor finanțate integral din venituri proprii (sursa F), bugetului instituțiilor finanțate din venituri proprii și subvenții (sursa G), bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii (sursa E), bugetului activității de privatizare (sursa H), bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (sursa A), bugetului Fondului pentru mediu (sursa I), bugetului Trezoreriei Statului (sursa J) se completează în "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa 3 la situațiile financiare) cu soldurile conturilor de finanțare bugetară 7700000 "Finanțare de la buget" aferente fiecărei surse de finanțare.

Soldul pentru conturile de finanțare bugetară se stabilește ca diferență între plăți efectuate și încasări (sume recuperate din finanțarea anului curent reprezentând reconstituirea creditelor bugetare) și reflectă totalul plăților nete de casă.

Coloana 13 - la încasări se completează cu veniturile încasate diminuate cu restituirile din venituri pentru bugetele creditelor externe (sursa B) și bugetele creditelor interne (sursa C), evidențiate în conturile: 5130101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de stat la trezorerie", 5140101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat la trezorerie", 5160101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie", 5170101 "Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie", la codurile bugetare de venituri 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" și 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe".

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 14 din 8
		Exemplar nr.

Coloana 13 - la plăți se completează cu soldul contului 7700000 "Finanțarea de la buget", reprezentând plățile nete de casă, efectuate din bugetul creditelor externe (sursa B) și bugetul creditelor interne (sursa C).

La raportările trimestriale, pentru conturile: 5130301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat", 5130302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat", 5140301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat", 5140302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat", 5160301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale", 5160302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale", 5170301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale", 5170302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale", se completează soldul inițial pe rd. 14, iar sumele care au fost transferate la începutul anului din conturile de disponibil în conturile bugetelor respective se completează pe rd. 14.3.

Coloana 14 - la încasări se completează cu veniturile încasate diminuate cu restituirile din venituri pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D) evidențiate în contul: 5150103 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie - venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D)".

Coloana 14 - la plăți se completează cu soldul contului 7700000 "Finanțarea de la buget", reprezentând plățile nete de casă, efectuate din bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D).

La raportările trimestriale, pentru contul 5150600 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor" se completează soldul inițial pe rd. 14, iar sumele care au fost transferate la începutul anului din contul de disponibil în contul bugetului respectiv se completează pe rd. 14.3.

Coloana 15 - la încasări se completează cu încasările în conturile de disponibil deschise pe numele instituțiilor publice, prevăzute de Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014 pentru aprobarea Normelor 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, cu modificările și completările ulterioare.

Coloana 15 - la plăți se completează cu plățile din conturile de disponibil deschise pe numele instituțiilor publice, prevăzute de Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, cu modificările și completările ulterioare.

La rândul 14 "Numerar și echivalent de numerar la începutul anului" se raportează: rezultatele din anii precedenți ale bugetului local, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului Fondului pentru

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 15 din 8
		Exemplar nr.

mediu, bugetului Trezoreriei Statului, bugetului instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții, bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, bugetului aferent activității de privatizare, bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D), în situația în care este aprobat cu buget de venituri și cheltuieli, soldul inițial al contului de disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor, în situația în care bugetul FEN (sursa D) nu este aprobat cu buget de venituri și soldurile inițiale ale conturilor de disponibil din împrumuturi din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor, pe coloanele bugetelor respective în formularul "Situația fluxurilor de trezorerie".

Sumele utilizate din excedentul anului precedent sub formă de împrumut, evidențiate la rd. 14.2, se raportează în cursul exercițiului la încasări la "Numerar din activitatea de finanțare". Plățile efectuate în cursul exercițiului din aceste sume se raportează la "Numerar din activitatea operațională" sau "Numerar din activitatea de investiții", în funcție de natura cheltuielilor, după caz.

Rândul 14.1 "Sume recuperate/primite în excedentul anului precedent" se completează astfel:

- pentru bugetele locale, bugetul Fondului pentru mediu, bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții, bugetul activității finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor externe nerambursabile - sursa D în situația în care este aprobat cu buget de venituri și cheltuieli, bugetul privind activitatea de privatizare - cu sumele recuperate în excedentul anilor precedenți;
- cu sumele reprezentând reîntregirea excedentului cu depozitele, dacă operațiunile au avut loc în exerciții financiare diferite;
- cu sumele primite în excedentul anului precedent în situația reorganizărilor.

Rândul 14.2 "Sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent" se completează astfel:

- pentru bugetele: locale, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, activităților finanțate integral din venituri proprii, fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D) în situația existenței unui buget de venituri și cheltuieli, activității de privatizare, Fondului pentru mediu
- cu sumele utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli, acoperirea golurilor temporare de casă;
- pentru bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii și bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii - cu sumele transferate din excedent la bugetul local;
- cu sume transferate din excedent pentru constituirea de depozite în trezorerie;
- cu sumele transferate din excedentul anului precedent în situația reorganizărilor.

La sfârșitul exercițiului financiar, sumele raportate la rd. 14.1 și 14.2 trebuie să fie egale, cu următoarele excepții:

- sumele transferate din excedentul instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii, care se preiau ca venit la bugetul local;
- sumele transferate din excedent pentru constituirea de depozite în trezorerie, precum și în situația reîntregirii excedentului cu depozitele, dacă operațiunile au avut loc în exerciții financiare diferite;
- sumele din excedentul anilor precedenți ale sistemului asigurărilor pentru șomaj utilizate pentru acoperirea deficitului din anii anteriori al acestuia;
- sumele primite/transferate în/din excedentul anului precedent în situația reorganizărilor.

Ordonatorii de credite cuprind în raportul de analiză pe bază de bilanț, ce însoțește situațiile financiare anuale, informații cu privire la situațiile menționate ca excepții.

Rândul 14.3 "Sume transferate din disponibilul neutilizat la finele anului precedent" se completează pentru bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D), în situația existenței

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 16 din 8
		Exemplar nr.

doar a unui buget de cheltuieli, precum și pentru bugetul creditelor interne și bugetul creditelor externe, cu sumele neutilizate la finele anului precedent, transferate la începutul anului din conturile de disponibil în conturile bugetelor respective.

La rd. 15 "Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei", coloana 13 "Buget împrumuturi interne și externe", la raportările anuale, se completează soldul final al conturilor: 5130301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat", 5130302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat", 5140301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat", 5140302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat", 5160301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale", 5160302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de autoritățile administrației publice locale", 5170301 "Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale", 5170302 "Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale".

La rd. 15 "Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei", coloana 14 "Bugetul fondurilor externe nerambursabile", la raportările anuale, se completează soldul final al contului 5150600 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor".

Sumele primite din prefinanțare sau din rambursările provenite din fonduri externe nerambursabile postaderare (codurile bugetare: 45.xx, 48.xx, 41.04) se raportează la activitatea operațională la încasări, în formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 3 și anexa nr. 4 la situațiile financiare).

Sumele încasate la codul bugetar 40.16.00 "Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată" se raportează în "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 3 la situațiile financiare) la activitatea operațională.

Instituțiile publice care înregistrează în creditul contului 8077000 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget" sumele rambursate în conturile de venituri ale bugetului de stat sau local nu raportează în formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 3 la situațiile financiare).

Sumele recuperate în anul curent din finanțarea anilor precedenți încasate la codurile bugetare: 85.01.01 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local" și 85.01.03 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent aferente cheltuielilor curente și operațiunilor financiare ale altor instituții publice" se raportează în formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 3 la situațiile financiare) la activitatea operațională.

Sumele recuperate în anul curent din finanțarea anilor precedenți încasate la codurile bugetare: 85.01.02 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de dezvoltare a bugetului local" și 85.01.04 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent aferente cheltuielilor de capital ale altor instituții publice" se raportează în formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 3 la situațiile financiare) la activitatea de investiții.

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 17 din 8
		Exemplar nr.

Sumele recuperate în anul curent din finanțarea anilor precedenți încasate la codul bugetar: 85.01.05 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent aferente fondurilor externe nerambursabile" se raportează în formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 3 la situațiile financiare) pe cele 3 grupe: din activitatea operațională, din activitatea de investiții și din activitatea de finanțare, în funcție de natura acestora.

Sumele încasate la codurile bugetare 41.02 "Sume aferente creditelor interne" și 41.03 "Sume aferente creditelor externe" se raportează în formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexele nr. 3 și 4 la situațiile financiare) la activitatea de finanțare.

În formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 3 la situațiile financiare) care se depune de către unitățile de învățământ preuniversitar la unitatea administrativ-teritorială nu se mai completează coloana 3 pentru finanțarea de la bugetul de stat.

1.5.(1).2. Instituțiile publice au obligația să verifice corespondența datelor înscrise în fluxul de trezorerie (anexele nr. 3 și 4 la situațiile financiare) cu cele din extrasele de cont eliberate de unitățile Trezoreriei Statului sau de instituțiile de credit, după caz.

Instituțiile publice au obligația să prezinte la unitățile Trezoreriei Statului la care au deschis conturile formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 3 la situațiile financiare) pentru obținerea vizei privind exactitatea soldurilor conturilor de disponibilități și pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea instituțiilor publice cu cele din contabilitatea unităților Trezoreriei Statului.

Datele înscrise în formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 3 la situațiile financiare) trebuie să corespundă cu datele din evidența Trezoreriei Statului, altfel aceasta restituie situația instituției publice respective pentru a introduce corecțiile corespunzătoare. Viza Trezoreriei Statului se acordă pentru datele înscrise pe rândurile 14 și 15, coloana 15.

Formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 4 la situațiile financiare) prezintă existența și mișcările de numerar aflate în conturile de disponibilități deschise la instituțiile de credit și în casieria (în valută) instituțiilor publice.

În formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 4 la situațiile financiare), la rândurile 15 și 16 se înscriu numai diferențele de curs valutar favorabile/nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei de raportare.

La depunerea la ordonatorul de credite superior, formularul "Situția fluxurilor de trezorerie" (anexa nr. 4 la situațiile financiare) este însoțit de copii ale extraselor de cont pentru a confirma exactitatea soldurilor conturilor de disponibilități deschise la instituțiile de credit.

La întocmirea conturilor de execuție - venituri (anexele nr. 5, 9, 12, 17) și a conturilor de execuție - cheltuieli (anexele nr. 6, 7, 7b, 11, 13, 15, 16, 18) în anul 2019 se au în vedere următoarele:

- Informațiile referitoare la prevederi bugetare se completează potrivit structurii indicatorilor aprobați prin Legea bugetului de stat pe anul 2019 nr. 50/2019, prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2019 nr. 47/2019, prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și celorlalte acte normative în vigoare;

- cap. IV pct. 4.2. (1), 4.2. (2), 4.3. (3), 4.4, 4.5 - 4.8 și 4.10 - 4.13 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 129/2019.

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 18 din 8
		Exemplar nr.

Formularele "Contul de execuție bugetară - Cheltuieli" (anexele nr. 6, 7, 7b, 11, 13, 15, 16 și 18 la situațiile financiare), la raportarea trimestrială, se completează după cum urmează:

- credite de angajament aprobate la finele perioadei de raportare (coloana 1);
- credite de angajament trimestriale cumulate (coloana 2);
- credite bugetare aprobate la finele perioadei de raportare (coloana 3);
- credite bugetare trimestriale cumulate (coloana 4).

La formularele "Contul de execuție bugetară - Cheltuieli" (anexele nr. 7b, 11, 13, 15, 16 și 18 la situațiile financiare), la raportarea trimestrială, coloanele 1 și 2 se completează la instituțiile publice definite potrivit Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pentru acțiunile multianuale.

La întocmirea conturilor de execuție - venituri (anexele nr. 5, 9, 12, 17) se au în vedere și veniturile încasate în numerar nedepuse în conturile de trezorerie.

Sumele raportate în conturile de execuție - venituri la coloana 4 reprezentând "Drepturi constatate din anii precedenți" trebuie să corespundă cu sumele raportate la coloana 8 "Drepturi constatate de încasat" din aceleași formulare, întocmite la 31 decembrie 2018.

Unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile publice subordonate acestora care nu au bugetul aprobat până la data depunerii situațiilor financiare aferente trimestrului I 2019 raportează în "Conturile de execuție - Venituri" și, respectiv, "Conturile de execuție - Cheltuieli" următorii indicatori, astfel:

- "Prevederile bugetare aprobate la finele perioadei de raportare" (col. 1) se completează cu prevederile din proiectul de buget întocmit pentru anul 2019.
- "Prevederile bugetare trimestriale cumulate" (col. 2) se completează la nivelul încasărilor realizate în trimestrul I 2019.
- "Creditele de angajament la finele perioadei de raportare" (col. 1) se completează cu prevederile din anexele la proiectul de buget întocmit pentru anul 2019.
- "Creditele de angajament trimestriale cumulate" (col. 2) nu se completează.
- "Creditele bugetare aprobate la finele perioadei de raportare" (col. 3) se completează cu prevederile din proiectul de buget întocmit pentru anul 2019.
- "Creditele bugetare trimestriale cumulate" (col. 4) se completează la nivelul plăților efectuate în trimestrul I 2019.

Unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile publice subordonate acestora care au bugetul aprobat până la data depunerii situațiilor financiare aferente trimestrului I 2019 raportează "Conturile de execuție - Venituri" și, respectiv, "Conturile de execuție - Cheltuieli" conform bugetului aprobat.

Plățile efectuate din fonduri externe nerambursabile de preaderare (PHARE, ISPA) de către agenții/autorități de implementare în numele instituției publice, care se raportează în "Conturile de execuție a bugetului - Cheltuieli" (anexele nr. 6 și 7 la situațiile financiare), întocmite de autoritățile publice, ministere, celelalte organe ale administrației publice centrale, instituțiile publice autonome și instituțiile publice aflate în subordine, în coordonare sau sub autoritatea lor, poartă viza agenților/autorităților de implementare prin care se confirmă exactitatea plăților raportate în conturile de execuție de către instituțiile publice - beneficiari ai fondurilor externe nerambursabile.

Plățile efectuate din fonduri externe nerambursabile de preaderare (PHARE, ISPA) de către agenții/autorități de implementare în numele instituției publice, care se raportează în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" (anexa nr. 7b la situațiile financiare) și în formularul "Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile - Cheltuieli"

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 19 din 8
		Exemplar nr.

(anexa nr. 18 la situațiile financiare), se pun de acord cu datele din evidența agențiilor/autorităților de implementare.

Formularul "Disponibil din mijloace cu destinație specială" (anexa nr. 14a la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice de subordonare centrală.

Rândul 12 "Alte fonduri cu destinație specială" se detaliază pe fonduri în raportul de analiză pe bază de bilanț.

La completarea formularului se au în vedere prevederile pct. 2.(11), mai puțin tezele 1 și 3, din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014, cu completările ulterioare.

Formularul "Disponibil din mijloace cu destinație specială" (anexa nr. 14b la situațiile financiare) se completează de către instituțiile publice de subordonare locală.

La completarea formularului se au în vedere prevederile pct. 2.(12) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014, cu completările ulterioare.

Formularul "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare" (anexa nr. 19 la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice care sunt beneficiari și derulează proiecte cu finanțare externă nerambursabilă postaderare, pentru plățile efectuate de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" și la titlul 58 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014 - 2020".

Formularul "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare" (anexa nr. 19 la situațiile financiare) se completează distinct pe fiecare sursă de finanțare (mai puțin sursa 08 - bugetul fondurilor externe nerambursabile).

Plățile raportate de instituțiile publice la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" și la titlul 58 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014 - 2020", raportate în anexele nr. 7 și 7b, întocmite potrivit bugetului aprobat, trebuie să corespundă cu plățile raportate în formularul "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare" (anexa nr. 19 la situațiile financiare).

În cazul proiectelor derulate în parteneriat, instituțiile publice, în calitate de lideri sau parteneri, completează anexa nr. 19 la situațiile financiare cu informații privind plățile efectuate potrivit bugetului aprobat pentru activitățile pe care s-au angajat să le asigure în scopul implementării proiectului, conform acordului de parteneriat, precum și cu informații privind sumele rambursate/neautorizate/deduse din sumele solicitate aferente propriilor activități.

Anexa nr. 19 se completează potrivit prevederilor pct. 1.5.(6).5 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2018, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.762/2018.

Formularul "Situația sumelor primite direct de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare" (anexa nr. 20a la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare, care primesc direct de la Comisia Europeană/alți

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 20 din 8
		Exemplar nr.

donatori fonduri externe nerambursabile postaderare (de exemplu: Autoritatea de certificare și plată, Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice etc.) și apoi efectuează plăți către autoritățile de management, agenții de plăți, instituții publice subordonate în calitate de beneficiari sau alți beneficiari de fonduri externe nerambursabile.

Anexa nr. 20a se completează potrivit prevederilor pct. 4.21.(1) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 71/2013, cu modificările ulterioare.

Formularul "Situația sumelor primite indirect de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare" (anexa nr. 20b la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare, care primesc fonduri externe nerambursabile postaderare prin autorități de certificare, instituții publice ierarhic superioare, după caz, și care ulterior efectuează plăți din aceste sume (de exemplu: autorități de management, agenții de plăți, operatori de program, alte instituții publice).

Anexa nr. 20b se completează potrivit prevederilor pct. 4.21. (2) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice nr. 71/2013, cu modificările ulterioare.

Anexa nr. 20b nu se completează de instituțiile publice care au calitatea de beneficiari sau de lideri de proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, care primesc prefinanțări și rambursări prin autoritățile de management din România în conturile de venituri ale bugetelor proprii.

Formularul "Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 și titlul 58)" (anexa nr. 27 la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice care derulează proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare.

În anexa nr. 27 "Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 și titlul 58)" totalul plăților raportate de instituțiile publice la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" și la titlul 58 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014 - 2020" se detaliază pe fiecare sursă de finanțare, pe naturi de cheltuieli, și trebuie să corespundă cu totalul plăților raportate în anexa nr. 7 sau 7b la situațiile financiare, la cele două titluri (coloana 7).

Formularul "Situația plăților efectuate la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă»" (anexa nr. 28 la situațiile financiare) se completează de instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, din venituri proprii de subordonare centrală, cu informații privind plățile efectuate pentru programele cu finanțare rambursabilă.

În anexa nr. 28 "Situația plăților efectuate la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă»" totalul plăților raportate de instituțiile publice la titlul 65 se detaliază pe fiecare sursă de finanțare, pe naturi de cheltuieli, și trebuie să corespundă cu totalul plăților raportate în anexa nr. 7 la situațiile financiare (coloana 7).

Formularul "Plăți restante" (anexa nr. 30 la situațiile financiare) se completează de autoritățile publice, ministere, celelalte organe ale administrației publice centrale, instituțiile publice autonome și instituțiile publice aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea lor, cu sumele reprezentând plăți restante din: bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, credite externe, credite interne, fonduri externe nerambursabile, bugetul Fondului pentru mediu, al

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 21 din 8
		Exemplar nr.

instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii. Se completează câte un formular distinct pentru fiecare cod înscris în subsolul acestuia.

Formularul "Plăți restante" [anexa nr. 30b la situațiile financiare modificată conform prevederilor Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.248/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 49 alin. (13¹) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și de modificare și completare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009] se completează de unitățile administrativ-teritoriale, precum și de instituțiile publice din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare.

Plățile restante se completează potrivit prevederilor pct. 4.28.(3) - 4.28.(7) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96/2015, cu modificările ulterioare.

Formularul "Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat" (anexa nr. 32 la situațiile financiare) se completează de către creditorii bugetari (Ministerul Finanțelor Publice, Casa Națională de Pensii Publice, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, Casa Națională de Asigurări de Sănătate) care, potrivit legii, gestionează veniturile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în vederea raportării prin situațiile financiare a bunurilor sechestrate ca măsură asiguratorie dispusă prin procedură administrativă și ca modalitate de executare silită a garanțiilor depuse de contribuabili pentru îlesnirile acordate etc. Această anexă se completează cu soldurile conturilor în afara bilanțului specifice operațiunilor respective.

În vederea întocmirii corecte a formularului "Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de ..." (anexa nr. 40a la situațiile financiare), a formularului "Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ..." (anexa nr. 40b la situațiile financiare) și a formularului "Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de ..." (anexa nr. 40c la situațiile financiare), instituțiile publice trebuie să dezvolte conturile contabile în analitice distincte, astfel încât acestea să poată furniza informații detaliate pe sectoare, precum și pe subsectoarele administrației publice: subsectorul administrație publică centrală, subsectorul administrație publică locală, subsectorul asigurări sociale.

Sectoarele instituționale, potrivit manualului Sistemul european de conturi (SEC 2010), sunt cele prevăzute la pct. 2.(10) din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2015, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465/2015.

În scopul identificării cazurilor de reclasificare a creditelor comerciale în împrumuturi (Maastricht debt) conform deciziei Eurostat se au în vedere prevederile pct. 4.32 și 4.33 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 129/2019.

La situațiile financiare trimestriale în anul 2019, unitățile de învățământ preuniversitar de stat, ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite, pentru fondurile primite de la

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Ediția: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 22 din 8
		Exemplar nr.

bugetul local, întocmesc și depun la unitatea administrativ-teritorială toate formularele de situații financiare în vederea centralizării (de exemplu: bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, contul de execuție a bugetului local, plăți restante, situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ... ș.a.).

Aceste formulare cuprind active, datorii, capitaluri proprii, veniturile și cheltuielile instituției efectuate din bugetul local, respectiv plățile restante, aferente sectorului 02 "Buget local".

Unitățile de învățământ preuniversitar de stat ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțieri de credite, pentru fondurile primite de la bugetul local și în bugetele cărora au fost aprobate credite bugetare aferente cluburilor sportive școlare fără personalitate juridică, iau măsuri în vederea includerii în situațiile financiare pe care le depun la unitatea administrativ-teritorială în vederea centralizării și a operațiunilor efectuate de acestea.

La situațiile financiare trimestriale în anul 2019, pentru fondurile primite de la bugetul de stat prin unitățile teritoriale ale Ministerului Educației Naționale, unitățile de învățământ preuniversitar de stat întocmesc și depun toate formularele de situații financiare pe care le prezintă inspectoratelor școlare în vederea centralizării (de exemplu: bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, contul de execuție a bugetului de stat, plăți restante, situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală ș.a.).

Aceste formulare cuprind active, datorii, capitaluri proprii, veniturile și cheltuielile instituției efectuate din bugetul de stat, respectiv plățile restante, aferente sectorului 01 "Buget de stat".

Unitățile de învățământ preuniversitar de stat ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțieri de credite, pentru fondurile primite de la bugetul de stat prin unitățile teritoriale ale Ministerului Educației Naționale și în bugetele cărora au fost aprobate credite bugetare aferente cluburilor sportive școlare fără personalitate juridică, iau măsuri în vederea includerii în situațiile financiare pe care le prezintă inspectoratelor școlare în vederea centralizării și a operațiunilor efectuate de acestea.

Unitățile de învățământ preuniversitar de stat, ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțieri de credite, unifică situațiile financiare întocmite pentru sectorul 01 "Buget de stat" și sector 02 "Buget local" pe suport hârtie și le păstrează la sediul acestora.

Acestea reprezintă documente oficiale de prezentare a patrimoniului aflat în administrare și a execuției bugetare.

Ca urmare a efectuării înregistrărilor contabile: 891 "Bilanț de deschidere" = 121 "Rezultatul patrimonial" sau 121 "Rezultatul patrimonial" = 892 "Bilanț de închidere" pot exista diferențe între rândurile 87 și 88, coloana 02 din formularul "Bilanț" (anexa nr. 1 la situațiile financiare), întocmit la raportările trimestriale ale anului precedent, și rândurile 31 și 32 coloana 01 din formularul "Contul de rezultat patrimonial" (anexa nr. 2 la situațiile financiare), întocmit la raportările trimestriale ale anului curent la unitățile teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Aceste diferențe nu sunt admise la nivelul situațiilor financiare trimestriale centralizate ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Cerințe privind întocmirea raportărilor financiare lunare:

Unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate acestora întocmesc în anul 2019 următoarele raportări financiare lunare:

- a) execuția cheltuielilor efectuate din finanțările rambursabile externe și interne, în formularele:
 - anexa nr. 15 "Contul de execuție a bugetului creditelor externe - Cheltuieli";

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1 Nr. de ex. 5
		Revizia 1 Nr. de ex.5
		Pagina 23 din 8
		Exemplar nr.

- anexa nr. 16 "Contul de execuție a bugetului creditelor interne - Cheltuieli";
- anexa nr. 7b "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli".

La raportările lunare se completează numai coloana 7 "Plăți efectuate". Detalierea pe clasificarea economică se efectuează pe capitole, titluri și articole de cheltuieli;

b) execuția centralizată a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, inclusiv a activităților finanțate integral din venituri proprii, în formularele:

- anexa nr. 9 "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Venituri";
- anexa nr. 11 "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Cheltuieli";
- anexa nr. 7b "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli".

În formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Venituri" se completează numai coloana 6 "Încasări realizate", iar în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Cheltuieli" și în formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli" se completează numai coloana 7 "Plăți efectuate".

În formularul "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii (de subordonare locală) - Cheltuieli", la secțiunile de funcționare și dezvoltare informațiile se completează numai la nivel de capitol. Detalierea pe clasificarea economică se efectuează pe capitole, titluri și articole de cheltuieli;

c) execuția cheltuielilor efectuate de la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" și execuția cheltuielilor efectuate de la titlul 58 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014 - 2020" în formularul:

- anexa nr. 7b "Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli".

La raportările lunare se completează numai coloana 7 "Plăți efectuate". Detalierea pe clasificarea economică se efectuează pe capitole, titluri, articole și alineate de cheltuieli;

d) indicatorii din bilanț: "Creanțe comerciale și avansuri" cod rând 22, "Avansuri acordate", cod rând 22.1, "Datorii comerciale și avansuri", cod rând 61, "Avansuri primite", cod rând 61.1, "Contribuții sociale", cod rând 63.1, "Salariile angajaților", cod rând 72, "Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse)" cod rând 73. Ordonatorii de credite întocmesc o notă explicativă pentru creșterile semnificative ale sumelor raportate în bilanț la indicatorii menționați;

e) anexa nr. 30b "Plăți restante". Ordonatorii de credite întocmesc o notă explicativă referitoare la plăți restante și arierate, în care se explică cauzele creșterilor semnificative ale sumelor raportate pe categorii de plăți restante/arierate și pe numărul de zile de întârziere (peste 90 de zile, peste 120 de zile, peste un an), precum și componența sumelor raportate la finele perioadei;

f) anexa nr. 30b.1 "Situația centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale la data de". Se arhivează la direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și a municipiului București și nu se centralizează;

g) anexa nr. 30b.2 "Situația centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale la data de 31 martie 2013". Se arhivează la direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și a municipiului București și nu se centralizează.

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 24 din 8
		Exemplar nr.

Situațiile financiare trimestriale și raportările financiare lunare întocmite de instituțiile de subordonare locală ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite se depun la administrațiile județene ale finanțelor publice și la direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, potrivit legislației în vigoare.

6.Responsabilități și răspunderi în derularea activității

Angajații structurii de contabilitate, care conform fișei postului, au obligația de a înregistra în contabilitate operațiunile economico-financiare răspund de:

- contabilizarea operațiunilor privind intrările de bunuri materiale;
- contabilizarea operațiunilor privind transferurile interne de bunuri materiale;
- contabilizarea operațiunilor privind ieșirile de bunuri materiale;
- contabilizarea operațiunilor privind creantele și datoriile în relațiile cu terții;
- contabilizarea operațiunilor derulate prin casieria unității, conturile deschise la trezorerie și bănci;
- contabilizarea statelor de salarii și alte drepturi salariale;
- contabilizarea obligațiilor față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și terți creditori;
- exportul datelor pe softul informatic, în vederea transmiterii lor în format electronic la ordonatorul de credite ierarhic superior .

Conducatorul compartimentului contabil:

- analiza balanței de verificare și corelarea acesteia cu celelalte anexe ale „*Situațiilor financiare*”;
- verifică respectarea corectitudinii exportului datelor din balanta de verificare în bilanț, la conturile bifuncționale și la conturile care presupun termene de încasare sau plată cu perioada mai mică sau mai mare de 1 an, precum și egalitatea între rândurile 40 și 47;
- întocmirea celorlalte anexe și corelarea acestora cu bilanțul, contul de rezultat patrimoniale, contul de execuție și balanța de verificare;
- întocmirea politicilor contabile, a notelor explicative, raportului explicativ și a altor situații cerute de normele legislative;
- transmiterea la ordonatorul de credite ierarhic superior a situației la termenul stabilit, atât pe suport de hârtie cât și în format electronic;
- urmărește respectarea întocmai a prezentei proceduri.

Primarul asigură buna desfășurare a proceselor și exercitarea formelor de control intern adecvate, care garantează că datele și informațiile aferente utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile anuale și a rapoartelor financiare sunt corecte, complete și furnizate la timp.

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 25 din 8
		Exemplar nr.

7. Formular evidență modificări

Nr. si data editiei	Nr. si data reviziei	Nr. paginii unde s-a efectuat modificarea	Descrierea modificarii	Avizul conducătorului compartimentului în cadrul căruia s-a elaborat procedura
1	2	3	4	5
Editia 1 12.08.2019	Revizia 1 12.08.2019	-	-	

8. Formular analiză procedură

Denumirea compartimentului care exprimă punctul de vedere	Numele și prenumele conducătorului și înlocuitorului de drept al acestuia	Avizul favorabil ce presupune data și semnătura	Avizul nefavorabil cu precizarea explicită a observațiilor la procedură
Compartiment Financiar Contabil	Rosu Maria	12.08.2019	-

9. Formular distribuie procedura

Nr. crt.	Scopul difuzării	Exemplar nr.	Compartiment	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnătura
9.1.	Aplicare	1(suport informatic)	Compartiment Financiar Contabil	Inspector	Rosu Maria	12.08.2019	
9.2	Aplicare	1(suport informatic)	Compartiment Financiar Contabil	Referent	Voicu Rodica	12.08.2019	
9.3.	Informare	1(suport informatic)	Conducere	Primar	Slatineanu Dumitru Doru	12.08.2019	
9.4.	Informare	1(suport informatic)	Conducere	Secretariatul Tehnic al Comisiei de monitorizare	Nitu Tatiana	12.08.2019	

COMUNA TIGVENI COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL	PROCEDURA OPERATIONALA PRIVIND RAPORTAREA CONTABILA SI FINANCIARA COD: PO- 04.08	Editia: 1
		Nr. de ex. 5
		Revizia 1
		Nr. de ex.5
		Pagina 26 din 8
		Exemplar nr.

9.5.	Evidenta	1(suport informatic)	Conducere	Președintele Comisiei de monitorizare	Smeu Constantin	12.08.2019	
9.6.	Arhivare	original	Compartiment Financiar Contabil	Inspector	Rosu Maria	12.08.2019	

10. Anexe

Nr. Anexă	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Număr de exemplare	Difuzare	Arhivare		Alte
						Loc	Perioadă	
-	-	-	-	-	-	-	-	-