



MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I Revizia: 1 Pag. 1/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Ediția I, Revizia 1, Data 2025-11-13

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Ediția: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 2/45 Exemplar nr. 1


1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii

Nr. Ctr.	Elemente privind responsabilii/ operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
0	1	2	3	4	5
1.	Elaborat	Demeter Sorin-Marin	Director	2025-11-13	
2.	Verificat	Bota-Olelei Maria-Alina	Director adjunct	2025-11-13	
3.	Avizat	Demeter Sorin-Marin	Președintele comisiei de monitorizare	2025-11-13	
4.	Aprobat	Demeter Sorin-Marin	Director	2025-11-13	

2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii

Nr. Ctr.	Ediția sau, după caz, revizia în cadrul ediției	Componentă revizuită	Modalitatea reviziei	Data la care se aplică prevederile sau revizia ediției
0	1	2	3	4
1.	Ediția I, Revizia 0			2025-03-21
2.	Ediția I, Revizia 1	Descrierea procedurii; Responsabilități; Documente de referință aplicabile activității procedurale; Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați; Anexe	Modificare conținut conform reglementărilor legislative în vigoare.; Se modifică responsabilitățile persoanelor implicate în desfășurarea activității procedurate.; Eliminat: Ordinul nr. 4271/2022, Ordinul nr. 4183/2022, Ordinul nr. 596/2023; Adăugat: Legea nr. 214/2024, Ordinul nr. 5726/2024, Ordinul nr. 824/2024; Ordinul nr. 582/2025; Ordinul nr. 85/2025; Ordonanța de urgență nr. 138/2024., Adăugare: Ordinul nr. 1139/2025, Ordinul nr. 1192/2025; Ordonanța nr. 10/2025.; Se modifică termenii utilizați din procedură în conformitate cu legislația în vigoare; Modificare conținut conform reglementărilor legislative în vigoare. Se completează cu Anexe pentru buna desfășurare a activității procedurate	2025-11-13

3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 3/45
		Exemplar nr. 1

Nr. Ctr.	Scopul Difuzării	Exemplar nr.	Departament	Funcția	Numele și prenumele	Data primirii	Semnătura
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Aplicare		Contabilitate	Conducător compartimente	MARIAN CRISTINA	2025-11-13	
2.	Informare		Conducere	Conducător entitate	Demeter Sorin-Marin	2025-11-13	
3.	Evidență		Comisia de monitorizare	Secretariatul tehnic al comisiei de monitorizare	MAIER LAVINIA	2025-11-13	
4.	Arhivare		Arhivă	Arhivar	MAIER LAVINIA	2025-11-13	

4. Scopul procedurii


Prezenta procedură operațională este elaborată cu scopul de a stabili etapele procesuale ce trebuie urmate pentru întocmirea corectă a situațiilor financiare, prezentarea la termen a acestora, în vederea asigurării tuturor informațiilor contabile aflate sub controlul conducătorului colegiului.

5. Domeniul de aplicare


Prezenta procedură operațională se aplică în colegiul, de către Compartimentul Contabilitate și conducătorul colegiului, în vederea monitorizării activității proprii, cu scopul de a reflecta performanța financiară și rezultatul patrimonial, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

6. Documente de referință aplicabile activității procedurale

- Legea nr. 82/1991 a contabilității - Republicare*);
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 214/2024 privind utilizarea semnăturii electronice, a mărcii temporale și prestarea serviciilor de încredere bazate pe acestea;
- Legea nr. 198/2023 a învățământului preuniversitar, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordinul nr. 5726/2024 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar;
- Ordinul nr. 2651/2010 pentru aprobarea metodologiilor de aplicare a prevederilor art. 14 alin. (7), ale art. 57 alin. (21) și ale art. 761 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- Ordinul nr. 629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2009;
- Ordinul nr. 1998/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor rapoartări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;
- Ordinul nr. 1801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare – Forexbug;
- Ordinul nr. 930/2022 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare – Forexbug;

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 4/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

- Ordinul nr. 604/2023 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare – Forexbug;
- Ordinul nr. 1287/2023 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- Ordinul nr. 77/2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- Ordinul nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- Ordinul nr. 824/2024 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexbug, precum și pentru completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- Ordinul nr. 582/2025 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor 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;
- Ordinul nr. 640/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2017, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;
- Ordinul nr. 1176/2018 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;
- Ordinul nr. 27/2021 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;
- Ordinul nr. 4504/2022 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;
- Ordinul nr. 2202/2023 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;
- Ordinul nr. 85/2025 pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- Ordinul nr. 1139/2025 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;
- Ordinul nr. 1192/2025 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexbug, precum și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- Ordonanța de Urgență nr. 37/2011 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 și pentru modificarea altor acte normative incidente;


MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 5/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

- Ordonanța de Urgență nr. 79/2014 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991;
- Ordonanța de Urgență nr. 13/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și a Legii contabilității nr. 82/1991;
- Ordonanța de urgență nr. 138/2024 privind modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal-bugetar, precum și pentru reglementarea altor măsuri;
- Instrucțiuni nr. 1/2018 privind aplicarea unitară la nivelul unităților de învățământ preuniversitar a Standardului 9 - Proceduri prevăzute în Codul controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018.

7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați

7.1 Definiții:

Nr. Ctr.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Entitate publică	Autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;
2.	Control intern managerial	Ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acestora și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;
3.	Departament	Direcție Generală, Direcție, Serviciu, Compartiment;
4.	Conducătorul departamentului (compartimentului)	Director general, director, șef serviciu, șef compartiment;
5.	Procedură	Prezentare, în scris, a pașilor ce trebuie urmați, a metodelor de lucru stabilite și a regulilor de aplicare necesare îndeplinirii atribuțiilor și sarcinilor, având în vedere asumarea responsabilităților;
6.	Procedură documentată	Modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport hârtie sau în format electronic; procedurile documentate pot fi proceduri de sistem și proceduri operaționale;
7.	Procedură operațională (PO) (procedură de lucru)	Procedură care descrie un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fără aplicabilitate la nivelul întregii entități publice;
8.	Ediție procedură	Forma actuală a procedurii; ediția unei proceduri se modifică atunci când deja au fost realizate 3 revizii ale respectivei proceduri sau atunci când modificările din structura procedurii depășesc 50% din conținutul reviziei anterioare;
9.	Revizie procedură	Acțiunea de modificare, respectiv adăugare sau eliminare a unor informații, date, componente ale unei ediții a unei proceduri, modificări ce implică, de regulă, sub 50% din conținutul procedurii;
10.	Activ	Resursă controlată de către instituția publică ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru instituție și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;
11.	Datoria	Obligația actuală a instituției publice ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice;
12.	Capitalul propriu	Interesul rezidual al statului sau unităților administrativ-teritoriale, în calitate de proprietari ai activelor unei instituții publice după deducerea tuturor datoriilor;

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 6/45
		Exemplar nr. 1

Nr. Ctr.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
13.	Valoarea justă a unui bun	Reprezintă suma pentru care un activ ar putea fi schimbat de bună voie între două părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv;
14.	Valoare contabilă netă	Valoarea de intrare, mai puțin amortizarea și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, cumulate;
15.	Elemente monetare	Disponibilitățile bănești, și activele/ datoriile de primit/de plătit în sume fixe sau determinabile;
16.	Bilanț	Document contabil de sinteză care reflectă activul, pasivul și capitalul propriu al unei entități la încheierea exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de legislația în vigoare;
17.	Balanța de verificare	Documentul contabil utilizat pentru verificarea exactității înregistrărilor contabile și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică, precum și principalul instrument pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare;
18.	Execuție bugetară	Activitatea de încasare a veniturilor bugetare și de efectuare a plății cheltuielilor aprobate prin buget;
19.	Exercițiu bugetar	Perioada egală cu anul bugetar pentru care se elaborează, se aprobă, se execută și se raportează bugetul;
20.	Exercițiu financiar	Reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.

7.2 Abrevieri

Nr. Ctr.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	EP	Entitate Publică
2.	PO	Procedură operațională
3.	SCIM	Sistemul de Control Intern Managerial

8. Descrierea procedurii

Înainte de întocmirea situațiilor financiare anuale, colegiul are obligația de a efectua inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune.

Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.


Durata exercițiului financiar este de 12 luni.

Exercițiul financiar pentru colegiul este anul bugetar.

Situațiile financiare anuale reprezintă documente oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a colegiului, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31 decembrie a fiecărui an.

Situațiile financiare se întocmesc în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziunile leului.

Situațiile financiare trimestriale și anuale ale colegiului se semnează de conducătorul acesteia și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 7/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

În situația în care colegiul nu are persoane încadrate cu contract individual de muncă, situațiile financiare trimestriale și anuale se semnează de conducătorul colegiului și de persoanele fizice sau juridice, autorizate, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de o declarație prin care se asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

- politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Situațiile financiare și raportările contabile se păstrează timp de 10 ani.

colegiul are obligația să prezinte la unitatea de trezorerie a statului la care are deschise conturile, situația fluxurilor de trezorerie pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casă, a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, pentru asigurarea concordantei datelor din contabilitatea colegiului cu cele din contabilitatea unităților de trezorerie a statului.

Situațiile fluxurilor de trezorerie care nu corespund cu datele din evidența trezoreriei statului se restituie colegiului pentru a introduce corecturile corespunzătoare.

Situațiile financiare anuale consolidate

Situațiile financiare anuale consolidate constituie un tot unitar și au componentele prevăzute de reglementările contabile aplicabile unității de învățământ.

Obiectivul situațiilor financiare anuale consolidate este de a oferi o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea unității de învățământ, potrivit reglementărilor contabile aplicabile acesteia.

În situația unității de învățământ cu subordonare centrală, al cărei conducător are calitatea de ordonator secundar de credite, depune la instituția ierarhic superioară un exemplar al situațiilor financiare trimestriale și anuale, la următoarele termene:

- în termen de 40 de zile de la încheierea exercițiului financiar;
- în termen de 30 de zile de la încheierea trimestrului de referință.

În situația unității de învățământ, al cărei conducător are calitatea de ordonator terțiar de credite, depune la instituția ierarhic superioară, un exemplar al situațiilor financiare trimestriale și anuale, la următoarele termene:


- în termen de 30 de zile de la încheierea exercițiului financiar;
- în termen de 20 de zile de la încheierea trimestrului de referință.

În situația unității de învățământ cu subordonare față de autoritatea administrației publice locale, al cărei conducător are calitatea de ordonator secundar de credite, depune un exemplar al situațiilor financiare trimestriale și anuale la direcția generală ale finanțelor publice, la următoarele termene:

- în termen de 40 de zile de la încheierea exercițiului financiar;
- în termen de 30 de zile de la încheierea trimestrului de referință.

Este interzisă depunerea la unitatea teritorială a Ministerului finanțelor Publice a mai multor seturi de situații financiare anuale pentru același exercițiu financiar.

Eventualele erori constatate în contabilitate, după aprobarea și depunerea situațiilor financiare, vor fi corectate în anul în care acestea se constată.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 8/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor precedente, apărute în urma unor greșeli matematice, a greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a tranzacțiilor și altor evenimente, se efectuează în conturile corespunzătoare de active, datorii și capitaluri, iar cele referitoare la venituri și cheltuieli se efectuează în contul 117 «Rezultatul reportat».

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În notele la situațiile financiare trebuie prezentate informații suplimentare cu privire la erorile constatate.

Componența situațiilor financiare

Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

Componența rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și a celorlalte rapoarte/anexe este:

a)"Bilanț";

b)"Contul de rezultat patrimonial";

c)"Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit";

d)"Situația modificărilor în structura activelor nete sau capitalurilor proprii";

e)"Contul de execuție venituri";

f)"Contul de execuție cheltuieli";

g)Note la situațiile financiare:

1. Nota 36 "Provizioane";
2. Nota 38 "Creanțe";
3. Nota 39 "Datorii";
4. Nota 33a "Venituri din impozite, taxe și contribuții";
5. Nota 33b "Venituri din vânzare de bunuri și servicii";
6. Nota 33c "Cheltuieli cu transferuri";

6¹. Nota 33d "Venituri și cheltuieli - transfer active fixe și stocuri între instituții publice";

7. Nota 31 "Acțiuni și alte participații, deținute de entitățile publice, în numele statului român, la societăți, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine";

8. Nota 31b "Acțiuni/alte participații deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici";


9. Nota 35a "Active fixe corporale";

10. Nota 35c "Active fixe necorporale";

11. Nota 37 "Situația stocurilor";

h) alte rapoarte/anexe:

1. Anexa 4 "Cont de execuție non-trezor";
2. Anexa 30 "Plăți restante și situația numărului de posturi";
3. Anexa 32 "Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat";
4. Anexa 19 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare";
5. Anexa 27 "Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)";
6. Anexa 28 "Situația plăților efectuate la titlul 61 «Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR» și la titlul 65 "Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă»"

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 9/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

7. Anexa 40 "Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice";

8. Anexa 41 «Indicatori de bilanț».

Bilanțul

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale colegiului la sfârșitul perioadei de raportare, precum și în alte situații prevăzute de legislația în vigoare.

Pentru fiecare element de bilanț trebuie prezentată valoarea aferentă elementului respectiv pentru exercițiul financiar precedent.

Daca valorile prezentate anterior nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative.

Un element de bilanț pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care există un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

În bilanț, elementele de natura activelor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al lichidității iar elementele de natura datoriilor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al exigibilității.

Un activ reprezintă o resursă controlată de către colegiul ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru instituție și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil.

O datorie reprezintă o obligație actuală a colegiului ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

Activele și datoriile curente se prezintă în bilanț distinct de activele și datoriile necurente.

Capitalul propriu reprezintă interesul rezidual al statului sau colegiului, în calitate de proprietari ai activelor unității de învățământ, după deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii se mai numesc și active nete sau patrimoniu net și se determină ca diferență între active și datorii.

În funcție de necesitățile de informare, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita prezentarea în bilanț a unor informații suplimentare față de cele care trebuie prezentate în concordanță cu prezentele reglementări.

Modelul formularului "Bilanț" este anexat prezentei proceduri.

"Bilanțul" se generează din sistem, pe baza ultimei bilanțe de verificare. La nivelul colegiului, bilanțul de verificare a conturilor sintetice trebuie pusă de acord cu bilanțul de verificare a conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile economico-financiare aferente perioadei raportate.


În "Bilanț" sunt prezentate, pe rânduri, următoarele informații:

- Rândul 3 "Active fixe necorporale" - valoarea activelor fixe necorporale și activelor fixe necorporale în curs de execuție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe necorporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și ajustărilor de depreciere aferente:

(ct. 2030000 + 2050000 + 2060000 + 2080100 + 2080200 + 2330000 - 2800300 - 2800500 - 2800800 - 2800801 - 2800809 - 2900400 - 2900500 - 2900800 - 2900801 - 2900809 - 2930100);

- Rândul 4 "Active fixe corporale" - valoarea activelor fixe corporale și activelor fixe corporale în curs de execuție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe corporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și ajustărilor de depreciere aferente:

(ct. 2110100 + 2110200 + 2120101 + 2120102 + 2120201 + 2120301 + 2120401 + 2120501 + 2120601 + 2120901 + 2130100 + 2130200 + 2130300 + 2130400 + 2140000 + 2150000 + 2310000 - 2810100 - 2810201 - 2810202 - 2810203 - 2810204 - 2810205 - 2810206 - 2810207 - 2810208 - 2810301 - 2810302 - 2810303 - 2810304 - 2810400 - 2910100 - 2910201 - 2910202 - 2910203 - 2910204 - 2910205 - 2910206 - 2910207 - 2910208 - 2910301 - 2910302 - 2910303 - 2910304 - 2910400 - 2930200);

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 10/45
		Exemplar nr. 1

- Rândul 5 "Active financiare" - valoarea activelor financiare necurente (investiții pe termen lung) sub formă de acțiuni, obligațiuni și alte creanțe imobilizate rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active financiare, diminuată cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare aferente:

(ct. 2600100 + 2600200 + 2600300 + 2650000 + 2670201 + 2670202 + 2670203 + 2670204 + 2670205 + 2670208 - 2960101 - 2960102 - 2960103 - 2960200);

- Rândul 6 "Creanțe necurente" - valoarea creanțelor necurente ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (conform legislației în vigoare sau contractului), rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de creanțe diminuată cu valoarea ajustărilor de depreciere aferente:

(ct. 4110201 + 4110208 + 4130200 + 4280202 + 4610201 + 4610209 - 4910200 - 4960200);

- Rândul 7 - "Total active necurente" - valoarea totală a activelor necurente rezultată din însumarea rândurilor: 3 + 4 + 5 + 6;
- Rândul 9 "Stocuri" - valoarea stocurilor existente rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de stocuri, ajustată cu valoarea diferențelor de preț și diminuată cu valoarea ajustărilor de depreciere aferente sau cu valoarea TVA neexigibilă aferentă stocurilor de mărfuri:

(ct. 3010000 + 3020100 + 3020200 + 3020300 + 3020400 + 3020500 + 3020600 + 3020700 + 3020800 + 3020900 + 3030100 + 3030200 + 3040100 + 3040200 + 3050100 + 3050200 + 3070000 + 3090000 + 3310000 + 3320000 + 3410000 + 3450000 + 3460000 + 3470000 + 3490000 + 3510100 + 3510200 + 3540100 + 3540500 + 3540600 + 3560000 + 3570000 + 3580000 + 3590000 + 3610000 + 3710000 + 3810000 +/- 3480000 +/- 3780000 - 3910000 - 3920100 - 3920200 - 3920300 - 3930000 - 3940100 - 3940500 - 3940600 - 3950100 - 3950200 - 3950300 - 3950400 - 3950600 - 3950700 - 3950800 - 3960000 - 3970100 - 3970200 - 3970300 - 3980000 - 4420803);


- Rândul 10 "Creanțe curente" - valoarea creanțelor curente provenind din operațiuni comerciale și avansuri ce urmează a fi încasate pe o perioadă mai mică de un an (conform legislației în vigoare sau contractului), rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente, valoarea creanțelor bugetare deținute de instituție, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente, valoarea creanțelor din operațiuni cu Comunitatea Europeană rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare, valoarea altor decontări:

(ct. 2320000 + 2340000 + 4090101 + 4090102 + 4110101 + 4110108 + 4130100 + 4180000 + 4250000 + 4280102 + 4420400 + 4420802 + 4480200 + 4500100 + 4500300 + 4500501 + 4500502 + 4500503 + 4500504 + 4500505 + 4500700 + 4510100 + 4510300 + 4510500 + 4530100 + 4540100 + 4540301 + 4540302 + 4540501 + 4540502 + 4540503 + 4540504 + 4550100 + 4550301 + 4550302 + 4550303 + 4560100 + 4560303 + 4560309 + 4570100 + 4570201 + 4570202 + 4570203 + 4570205 + 4570206 + 4570209 + 4570301 + 4570302 + 4570309 + 4580100 + 4580301 + 4580302 + 4610101 + 4610102 + 4610103 + 4610104 + 4610109 + 4630000 + 4640000 + 4650100 + 4650200 + 4660401 + 4660402 + 4660500 + 4660900 + 4730103 + 4730109 + 4740000 + 4760000 + 4810101 + 4810102 + 4810103 + 4810900 + 4830000 + 4840000 + 4890000 + 4890101 + 4890301 - 4910100 - 4960100 - 4970000 + 5120800 + 5180701 + 5180702);

- Rândul 11 "Active financiare" - valoarea activelor financiare curente rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active financiare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare aferente, valoarea investițiilor pe termen scurt (obligațiuni emise și răscumpărate) diminuată cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare aferente:

(ct. 2670101 + 2670102 + 2670103 + 2670104 + 2670105 + 2670108 + 2670601 + 2670602 + 2670603 + 2670604 + 2670605 + 2670609 + 4680101 + 4680102 + 4680103 + 4680104 + 4680105 + 4680106 + 4680107 + 4680108 + 4680109 + 4690103 + 4690105 + 4690106 + 4690108 + 4690109 + 5050000 - 5950000);

- Rândul 12 "Disponibilități" - valoarea totală a disponibilităților din venituri aflate în conturile de la trezorerie, a altor disponibilități aflate în conturile de la trezorerie și instituții de credit, din casă, diminuate cu plățile nete de casă (în cursul exercițiului):

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 11/45 Exemplar nr. 1

(ct. 5100000 + 5120101 + 5120102 + 5120402 + 5120501 + 5120502 + 5120600 + 5120601 + 5120602 + 5120700 + 5120901 + 5120902 + 5121000 + 5121100 + 5130101 + 5130102 + 5130202 + 5130301 + 5130302 + 5140101 + 5140102 + 5140202 + 5140301 + 5140302 + 5150101 + 5150102 + 5150103 + 5150202 + 5150301 + 5150302 + 5150500 + 5150600 + 5160101 + 5160102 + 5160202 + 5160301 + 5160302 + 5170101 + 5170102 + 5170202 + 5170301 + 5170302 + 5200100 + 5210100 + 5210300 + 5230000 + 5240100 + 5240300 + 5250101 + 5250102 + 5250301 + 5250302 + 5250400 + 5260000 + 5270000 + 5280000 + 5290101 + 5290102 + 5290201 + 5290202 + 5290301 + 5290302 + 5290400 + 5290901 + 5290902 + 5310101 + 5310402 + 5410101 + 5410102 + 5410202 + 5500101 + 5500102 + 5520000 + 5550101 + 5550102 + 5550103 + 5550202 + 5550400 + 5570101 + 5570202 + 5580101 + 5580102 + 5580201 + 5580202 + 5580302 + 5580303 + 5590101 + 5590102 + 5590202 + 5600101 + 5600102 + 5600103 + 5600300 + 5600401 + 5600402 + 5610101 + 5610102 + 5610103 + 5610300 + 5620101 + 5620102 + 5620103 + 5620300 + 5620401 + 5620402 + 5710100 + 5710300 + 5710400 + 5740101 + 5740102 + 5740301 + 5740302 + 5740400 + 5750100 + 5750300 + 5750400 - 7700000);

- Rândul 13 "Alte valori și avansuri de trezorerie" - valoarea preluată din soldurile conturilor de alte valori și avansuri de trezorerie:

(ct. 5110101 + 5110102 + 5320100 + 5320200 + 5320300 + 5320400 + 5320500 + 5320600 + 5320800 + 5420100 + 5420200);

- Rândul 14 "Cheltuieli în avans" - valoarea cheltuielilor înregistrate în avans preluate din soldul debitor al contului 4710000;
- Rândul 15 "Total active curente" - valoarea activelor curente rezultată din însumarea rândurilor: 9 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14;
- Rândul 16 "Total active" - valoarea totală a activelor necurente și curente rezultată din însumarea rândurilor 7 + 15;
- Rândul 19 "Datorii comerciale și alte datorii" - valoarea datoriilor necurente rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de decontări cu furnizorii de active fixe, creditorii și vărsăminte de efectuat pentru active financiare și investiții financiare, alte datorii în legătură cu personalul, ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an (conform legislației în vigoare sau contractului):

(ct. 2690200 + 4010200 + 4030200 + 4040200 + 4050200 + 4280201 + 4620201 + 4620209);


- Rândul 20 "Împrumuturi pe termen lung" - valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de împrumuturi ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an (conform legislației în vigoare sau contractului):

(ct. 1610200 + 1620200 + 1630200 + 1640200 + 1650200 + 1660201 + 1660202 + 1660203 + 1660204 + 1670201 + 1670202 + 1670203 + 1670208 + 1670209 - 1690200);

- Rândul 21 "Provizioane" - valoarea provizioanelor constituite pe termen lung pentru litigii, garanții acordate clienților, garanții pentru împrumuturi etc., ce urmează a fi diminuate/anulate pe o perioadă mai mare de un an: (ct. 1510201 + 1510202 + 1510203 + 1510204 + 1510208);
- Rândul 22 "Total datorii necurente" - totalul datoriilor necurente rezultate din însumarea rândurilor: 19 + 20 + 21;
- Rândul 24 "Datorii comerciale și alte datorii" - valoarea datoriilor curente rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii comerciale și avansuri ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (conform legislației în vigoare sau contractului), din însumarea datoriilor către bugetul de stat, bugete locale etc., valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii către Comunitatea Europeană și alte datorii:

(ct. 2690100 + 4010100 + 4030100 + 4040100 + 4050100 + 4080000 + 4190000 + 4400000 + 4410000 + 4420300 + 4420801 + 4440000 + 4460100 + 4460200 + 4480100 + 4500200 + 4500400 + 4500600 + 4510200 + 4510401 + 4510402 + 4510409 + 4510601 + 4510602 + 4510603 + 4510605 + 4510606 + 4510609 + 4520100 + 4520200 + 4530200 + 4540200 + 4540401 + 4540402 + 4540601 + 4540602 + 4540603 + 4550200 + 4550401 + 4550402 + 4550403 + 4550404 + 4550409 + 4550501 + 4550502 + 4550503 + 4560400 + 4580401 + 4580402 + 4580501 + 4580502 + 4590000 + 4620101 + 4620103 + 4620109 + 4670100 + 4670200 + 4670300 + 4670400 + 4670500 + 4670900 + 4730103 + 4730109 + 4760000 + 4810101 + 4810102 + 4810103 + 4810900 + 4830000 + 4840000 + 4890201 + 5090000 + 5120800);

- Rândul 25 "Împrumuturi pe termen scurt" - valoarea împrumuturilor pe termen scurt ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an, rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de împrumuturi pe termen scurt, valoarea împrumuturilor pe termen lung reprezentând sume ce trebuie plătite în cursul exercițiului curent -

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 12/45
		Exemplar nr. 1

rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de împrumuturi pe termen scurt și pe termen mai mare de un an:

(ct. 1610100 + 1620100 + 1630100 + 1640100 + 1650100 + 1660101 + 1660102 + 1660103 + 1660104 + 1670101 + 1670102 + 1670103 + 1670108 + 1670109 + 1680100 + 1680200 + 1680300 + 1680400 + 1680500 + 1680701 + 1680702 + 1680703 + 1680708 + 1680709 - 1690100 + 5180601 + 5180603 + 5180604 + 5180605 + 5180606 + 5180608 + 5180609 + 5180800 + 5190101 + 5190102 + 5190103 + 5190104 + 5190105 + 5190106 + 5190107 + 5190108 + 5190109 + 5190110 + 5190180 + 5190190);

- Rândul 26 "Salarii, contribuții și alte drepturi sociale" - valoarea datoriilor către salariați și a contribuțiilor aferente rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de salarii și contribuții sociale, valoarea datoriilor reprezentând alte drepturi convenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse) rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor respective de datorii:

(ct. 4210000 + 4220100 + 4220200 + 4230000 + 4240000 + 4260000 + 4270100 + 4270200 + 4270300 + 4280101 + 4290000 + 4310100 + 4310200 + 4310300 + 4310400 + 4310500 + 4310600 + 4310700 + 4370100 + 4370200 + 4370300 + 4380000);

- Rândul 27 "Venituri în avans" - valoarea veniturilor înregistrate în avans, preluate din soldul creditor al contului 472;
- Rândul 28 "Provizioane" - valoarea datoriilor reprezentând provizioane constituite pe termen scurt pentru litigii, garanții acordate clienților, garanții pentru împrumuturi etc., ce urmează a fi diminuate/anulate într-o perioadă de până la un an: (ct. 1510101 + 1510102 + 1510103 + 1510104 + 1510108);
- Rândul 29 "Total datorii curente" - totalul datoriilor curente rezultate din însumarea rândurilor: 24 + 25 + 26 + 27 + 28;
- Rândul 30 "Total datorii" - totalul datoriilor curente și necurente rezultate din însumarea rândurilor: 22 + 29;
- Rândul 31 "Active nete" - valoarea indicatorului "Active nete", determinată ca diferența între total active și total datorii, (rd. 16 - 30) valoare care trebuie să fie egală cu cea a capitalurilor proprii (rd. 36);
- Rândul 33 "Rezerve, fonduri" - valoarea rezervelor și fondurilor constituite, rezultate din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de rezerve și fonduri:

(ct. 1000000 + 1010000 + 1020101 + 1020102 + 1020103 + 1030000 + 1040101 + 1040102 + 1040103 + 1050100 + 1050200 + 1050300 + 1050400 + 1050500 +/-1060000 + 1320000 + 1330000);

- Rândul 34 "Rezultatul reportat" - soldul creditor al contului 117; soldul debitor se trece cu semnul minus;
- Rândul 35 "Rezultatul patrimonial al exercițiului" - soldul creditor al contului 121; soldul debitor se trece cu semnul minus;
- Rândul 36 "Total capitaluri proprii" - valoarea capitalurilor proprii rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de rezerve și fonduri, rezultat reportat și rezultat patrimonial.

Soldurile debitoare ale conturilor reprezentând rezultatul reportat și rezultatul patrimonial (deficit), se scad: (rd. 33 +/- 34 +/- 35).

Contul de rezultat patrimonial


Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent.

Veniturile sunt prezentate pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu.

Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

În contul de rezultat patrimonial sunt prezentate și veniturile calculate (de exemplu, venituri din reluarea provizioanelor și ajustărilor de valoare), care nu implică o încasare a acestora, precum și cheltuielile calculate (de exemplu, cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările de valoare), care nu implică o plată a acestora.

Pentru fiecare indicator din contul de rezultat patrimonial trebuie prezentată atât valoarea indicatorului din anul curent, cât și valoarea aferentă pentru exercițiul financiar precedent.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 13/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sector (administrația centrală, administrația locală etc.), trimestrial și anual. Datele se preiau din soldurile conturilor de venituri și din soldurile conturilor de cheltuieli, cumulate de la începutul anului, înainte de închidere.

Dacă valorile prezentate anterior nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative de la situațiile financiare.

Modelul formularului "Contul de rezultat patrimonial" este anexat prezentei proceduri.

Structura Contului de rezultat patrimonial se prezintă astfel:


- Venituri:
- venituri din impozite, taxe și contribuții;
- venituri din vânzare de bunuri și servicii;
- finanțări nerambursabile;
- subvenții primite;
- transferuri;
- dobânzi;
- dividende;
- diferențe de curs valutar;
- alte venituri.
- Total venituri;
- Cheltuieli:
- salarii, contribuții și alte drepturi salariale;
- bunuri și servicii;
- subvenții acordate;
- transferuri;
- asistență socială;
- cheltuieli de capital;
- cheltuieli cu amortizarea și deprecierea;
- cheltuieli cu provizioanele;
- diferențe de curs valutar;
- dobânzi;
- alte cheltuieli;
- Total cheltuieli
- Rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent/deficit).

În "Contul de rezultat patrimonial" sunt prezentate pe rânduri următoarele informații: la rândurile de venituri, soldurile creditoare ale conturilor de venituri înainte de închidere; la rândurile de cheltuieli, soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli înainte de închidere.

- Rândul 2 "Venituri din impozite, taxe și contribuții" - sumele reprezentând venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări, precum și alte venituri ale bugetelor preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere:

(ct. 7300100 + 7300200 + 7300201 + 7300202 + 7300203 + 7310100 + 7310200 + 7320100 + 7330000 + 7340000 + 7350100 + 7350200 + 7350300 + 7350400 + 7350500 + 7350600 + 7350601 + 7350602 + 7360100 + 7390000 + 7450100 + 7450200 + 7450300 + 7450400 + 7450500 + 7450700 + 7450900 + 7460100 + 7460200 + 7460300 + 7460900);

- Rândul 3 - "Venituri din vânzare de bunuri și servicii" - sumele reprezentând venituri din activități economice preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere: (ct. 7210000 + 7220000 + 7510100 + 7510200 +/- 7090000);
- Rândul 4 "Finanțări nerambursabile" - sumele reprezentând venituri din finanțări din fonduri externe nerambursabile, donații, preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere: (ct. 7740100 + 7740200 + 7750000 + 7790109);
- Rândul 5 "Subvenții primite" - sumele reprezentând venituri din subvenții și cofinanțare, preluate din soldurile

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 14/45
		Exemplar nr. 1

creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere: (ct. 7720100 + 7720200 + 7780000);

- Rândul 6 "Transferuri" - veniturile din transferuri preluate din soldul creditor al contului de venituri înainte de închidere (ct. 7510500);
- Rândul 7 "Dobânzi" - veniturile din dobânzi preluate din soldul creditor al contului de venituri înainte de închidere (ct. 7660000);
- Rândul 8 "Dividende" - veniturile din dividende preluate din soldul creditor al contului de venituri înainte de închidere: (ct. 7500000 + 7500100);
- Rândul 9 "Diferențe de curs valutar" - veniturile din diferențe de curs valutar preluate din soldul creditor al conturilor de venituri înainte de închidere: (ct. 7650100 + 7650200);
- Rândul 10 "Alte venituri" - veniturile din creanțe reactivate și debitori diverși, venituri din proprietate, venituri din vânzări de bunuri și servicii, venituri din creanțe imobilizate, venituri din investiții financiare cedate, finanțarea în baza unor acte normative speciale, fonduri cu destinație specială, veniturile fondului de risc, venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit, venituri din provizioane, venituri din ajustări de depreciere, venituri din valorificarea unor bunuri ale statului, diverse venituri etc. preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere:

(ct. 7140000 + 7180000 + 7500000 + 7500200 + 7510300 + 7510400 + 7630000 + 7640000 + 7670000 + 7680000 + 7690000 + 7710000 + 7760000 + 7770000 + 7790101 + 7810200 + 7810300 + 7810401 + 7810402 + 7860300 + 7860400 + 7910000);

- Rândul 11 "Total venituri" - rezultă din însumarea rândurilor: 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10;
- Rândul 13 "Salarii, contribuții și alte drepturi salariale" - sumele reprezentând cheltuielile cu salariile și alte beneficii acordate salariaților și altor categorii de personal, precum și contribuțiile sociale aferente salariilor angajaților, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere:

(ct. 6410000 + 6420000 + 6450100 + 6450200 + 6450300 + 6450400 + 6450500 + 6450600 + 6450700 + 6450800 + 6460000 + 6470000);

- Rândul 14 "Bunuri și servicii" - sumele reprezentând valoarea consumului de materii prime, materiale consumabile, energie, apă și alte cheltuieli materiale preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere:

(ct. 6010000 + 6020100 + 6020200 + 6020300 + 6020400 + 6020500 + 6020600 + 6020700 + 6020800 + 6020900 + 6030000 + 6060000 + 6070000 + 6080000 + 6090000 + 6100000 + 6110000 + 6120000 + 6130000 + 6140000 + 6220000 + 6230000 + 6240100 + 6240200 + 6260000 + 6270000 + 6280000 + 6290100);


- Rândul 15 "Subvenții acordate" - reprezentând subvențiile acordate, preluate din soldul debitor al contului de cheltuieli înainte de închidere (ct. 6700000);
- Rândul 16 "Transferuri" - sumele reprezentând cheltuielile cu transferurile acordate, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere:
- (ct. 6710000 + 6720000 + 6730000 + 6740000 + 6750000 + 6780000);
- Rândul 17 "Asistență socială" - sumele reprezentând cheltuielile cu asistența socială, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere: (ct. 6760000 + 6770000);
- Rândul 18 "Cheltuieli de capital" - sumele reprezentând valoarea cheltuielilor cu active fixe neamortizabile și cheltuieli cu rezerva de stat preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere:

(ct. 6290200 + 6890100 + 6890200 + 6820101 + 6820109 + 6820200)

- Rândul 19 "Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea" - sumele reprezentând valoarea cheltuielilor cu amortizarea și deprecierea preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere:

(ct. 6810100 + 6810300 + 6810401 + 6810402 + 6860300 + 6860400 + 6860800);

- Rândul 20 "Cheltuieli cu provizioanele" - sumele reprezentând cheltuielile cu provizioanele, preluate din soldul debitor ale contului de cheltuieli înainte de închidere (ct. 6810200);
- Rândul 21 "Diferențe de curs valutar" - sumele reprezentând valoarea cheltuielilor cu diferențele de curs valutar preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere: (ct. 6650100 + 6650200);
- Rândul 22 "Dobânzi" - sumele reprezentând cheltuielile cu dobânzile, preluate din soldul debitor ale contului de cheltuieli înainte de închidere (ct. 6660000);
- Rândul 23 "Alte cheltuieli" - sumele reprezentând valoarea altor cheltuieli (cheltuieli cu alte impozite, taxe și

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 15/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

vărsăminte asimilate, pierderi din creanțe și debitori diverși, pierderi din creanțe imobilizate, cheltuieli din investiții financiare cedate, cheltuieli cu pierderi din calamități, cheltuieli din operațiuni extraordinare cu active fixe, alte cheltuieli), preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere:

(ct. 6350100 + 6350200 + 6540000 + 6580101 + 6580109 + 6630000 + 6640000 + 6670000 + 6680000 + 6690000 + 6790000 + 6900000 + 6910000);

- Rândul 24 "Total cheltuieli" - sumele reprezentând totalul cheltuielilor, rezultat din însumarea rândurilor: 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22 + 23;
- Rândul 25 "Rezultatul patrimonial al exercițiului (excedent/deficit) " - determinat ca diferență între rândul 11 "Total venituri" și rândul 24 "Total cheltuieli".

Situația fluxurilor de trezorerie și instituții de credit

Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit prezintă existența și mișcările de numerar divizate în:

- fluxuri de numerar din activitatea operațională, care prezintă mișcările de numerar rezultate din activitatea curentă:
 - Încasări;
 - Plați;
- fluxuri de numerar din activitatea de investiții, care prezintă mișcările de numerar rezultate din achizițiile ori vânzările de active fixe:
 - Încasări;
 - Plați;
- fluxuri de numerar din activitatea de finanțare, care prezintă mișcările de numerar rezultate din împrumuturi primite, rambursate, acordate, ori alte surse financiare:
 - Încasări;
 - Plați;
- Formularul se completează de către fiecare instituție, cu informațiile privind încasările și plățile efectuate, preluate din rulajele fiecărui cont de la trezorerie sau bănci.

Modelul formularului "Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit" este anexat prezentei proceduri.


Formularul «Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit» este structurat în trei părți distincte: modulul 0 - Fluxuri de numerar la trezorerie și instituții de credit, modulul 1 - Fluxuri de numerar la trezorerie și modulul 2 - Fluxuri de numerar la instituții de credit și se completează pentru fiecare sector bugetar.

colegiul completează și depun în sistem câte un formular «Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit» pentru fiecare sector bugetar: sectorul 01 - buget de stat, respectiv sectorul 02 - buget local, în funcție de finanțare.

Modulul 0 «Fluxuri de numerar la trezorerie și instituții de credit» prezintă situația centralizatoare a existenței și mișcărilor de numerar ale instituțiilor publice, derulate prin casierie și prin conturile deschise la unitățile Trezoreriei Statului și la instituții de credit, cu încadrarea acestora pe activități (operaționale, de finanțare, de investiții).

Modulul 1 «Fluxuri de numerar la trezorerie» prezintă pe rânduri existența și mișcările de numerar aflate în casieria în lei ale instituțiilor publice, în conturile de venituri și cheltuieli bugetare, în conturile de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului, iar pe coloane, încadrarea fluxurilor de numerar pe activități (operaționale, de finanțare, de investiții).

Modulul 2 «Fluxuri de numerar la instituții de credit» prezintă pe rânduri existența și mișcările de numerar aflate în casieria (în valută) a instituțiilor publice și în conturile de disponibilități deschise la instituțiile de credit, iar pe coloane, încadrarea fluxurilor de numerar pe activități (operaționale, de finanțare, de investiții).

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 16/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

Formularul «Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit» este structurat pe activități, astfel:

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

b) fluxuri de numerar din activitatea de investiții prezintă mișcările de numerar (încasări și plăți) rezultate din achizițiile ori vânzările de active fixe;

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

În «Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit» sunt prezentate pe coloane și rânduri următoarele informații:

Modulul 0 «Fluxuri de numerar la trezorerie și instituții de credit»

Câmpurile acestui modul sunt needitabile deoarece sunt calculate automat și rezultă din însumarea valorilor din modulul 1 «Fluxuri de numerar la trezorerie» și modulul 2 «Fluxuri de numerar la instituții de credit».

Modulul 1 «Fluxuri de numerar la trezorerie»

Coloanele de la 1 la 9 se completează astfel:

a) Fluxurile de trezorerie din activitatea operațională se corelează pe coloanele de încasări și plăți cu codurile din clasificarea bugetară a veniturilor și cheltuielilor, altele decât cele menționate pentru activitatea de investiții și activitatea de finanțare.

Coloana 1 «Încasări» se corelează cu codurile din clasificarea bugetară a veniturilor, altele decât cele menționate pentru activitatea de investiții și activitatea de finanțare; 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 col. 1 «Încasări».

Coloana 2 «Plăți» se corelează cu codurile din clasificarea bugetară a cheltuielilor, altele decât cele menționate pentru activitatea de investiții și activitatea de finanțare:

- cu plățile efectuate de natura cheltuielilor operaționale de la codurile 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»;

- cu plățile efectuate de natura cheltuielilor operaționale de la codurile bugetare 61 «Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR» și 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă».


Se operează cu semnul minus numai sumele de natura cheltuielilor operaționale 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», 85.01.03 «Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent aferente cheltuielilor curente și operațiunilor financiare ale altor instituții publice» și 85.01.05 «Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent aferente fondurilor externe nerambursabile».

Coloana 3 «Numerar net din activitatea operațională» prezintă suma rezultată din calcul (col. 3 = col. 1 - col. 2).

b) Fluxurile de trezorerie din activitatea de investiții se corelează cu clasificarea bugetară pe coloanele de încasări și plăți, astfel:

Coloana 4 «Încasări» se corelează cu codurile bugetare 39 «Venituri din valorificarea unor bunuri».

Coloana 5 «Plăți» se corelează cu:

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 17/45
		Exemplar nr. 1

- codurile bugetare 71 «Active nefinanciare» și 72 «Active financiare»;

- cu plățile efectuate de natura cheltuielilor de capital de la codurile 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», care se corelează cu indicatorul «Active nefinanciare (titlul XV)» din anexa 27 (anexa nr. 23 la ordin);

- cu plățile efectuate de natura cheltuielilor de capital de la codurile bugetare 61 «Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR» și 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă» care se corelează cu indicatorul «Active nefinanciare (titlul XV)» din anexa 28 (anexa nr. 24 la ordin).

Se operează cu semnul minus numai sumele de natura cheltuielilor de capital 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», 85.01.04 «Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent aferente cheltuielilor de capital ale altor instituții publice» și 85.01.05 «Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent aferente fondurilor externe nerambursabile».

Coloana 6 «Numerar net din activitatea de investiții» prezintă suma rezultată din calcul (col. 6 = col. 4 - col. 5).

c) Fluxurile de trezorerie din activitatea de finanțare se corelează cu clasificția bugetară astfel:

Coloana 7 «Încasări» se completează cu sumele reprezentând încasări din rambursarea împrumuturilor acordate preluate din:

- codul bugetar 31 «Venituri din dobânzi», numai cu sumele din dobânzile aferente împrumuturilor acordate;

- codurile bugetare 40 «Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate» (40.03, 40.05, 40.06, 40.10, 40.11, 40.13, 40.14, 40.15, 40.17, 40.18, 40.19, 40.50) și 41 «Alte operațiuni financiare» (41.02, 41.03, 41.06, 41.08, 41.10, 41.11, 41.12, 41.13, 41.17, 41.18).

Coloana 8 «Plăți» se corelează cu codurile bugetare: 30 «Dobânzi», 80 «Împrumuturi» și 81 «Rambursări de credite».

Se operează cu semnul minus numai sumele de natura cheltuielilor de finanțare recuperate în anul curent din finanțarea anilor precedenți și încasate la codul bugetar 85.01.01 «Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local», 85.01.02 «Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de dezvoltare 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».

Coloana 9 «Numerar net din activitatea de finanțare» prezintă suma rezultată din calcul (col. 9 = col. 7 - col. 8).


Coloana 10 «IV. CREȘTEREA (DESCREȘTEREA) NETĂ DE NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR» prezintă suma rezultată din calcul (col. 10 = col. 3 + col. 6 + col. 9).

În coloana 11 «V. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL ANULUI» se raportează:

a) soldurile inițiale ale conturilor de rezultate din anii precedenți ale bugetelor de venituri și cheltuieli [bugetului local, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului Fondului pentru 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] (conturile contabile: 5150500, 5210300, 5240300, 5250301, 5250302, 5600300, 5610300, 5620300, 5710300, 5740301, 5740302, 5750300);

b) 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 fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D) nu este aprobat cu buget de venituri (contul contabil 5150600);

c) soldurile inițiale ale conturilor de disponibil din împrumuturi din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor (conturile contabile: 5130301, 5130302, 5140301, 5140302, 5160301, 5160302, 5170301, 5170302);

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 18/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

d) soldurile inițiale ale conturilor contabile de disponibilități ale instituțiilor publice deschise la unitățile Trezoreriei Statului care nu se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare.

În coloana 12 «Sume recuperate/primate în excedentul anului precedent» se înscriu:

a) sumele recuperate în excedentul anilor precedenți 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;

b) sumele reprezentând reîntregirea excedentului cu depozitele, dacă operațiunile au avut loc în exerciții financiare diferite;

c) sumele primite în excedentul anului precedent în situația reorganizărilor;

d) sumele reprezentând împrumutul primit de la Trezoreria Statului de către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, pentru acoperirea deficitului bugetar.

În coloana 13 «Sume utilizate/transferate din excedentul anului precedent» se înscriu următoarele:

a) sumele utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli sau acoperirea golurilor temporare de casă pentru bugetul local, bugetul Fondului pentru mediu, bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții, bugetul activităților 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;

b) sumele transferate din excedent la bugetul local pentru bugetul instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii și bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii;

c) sumele transferate din excedent pentru constituirea de depozite în trezorerie;

d) sumele transferate din excedentul anului precedent în situația reorganizărilor;

e) sumele restituite Trezoreriei Statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetar la bugetul asigurărilor sociale de stat, la bugetul asigurărilor de șomaj și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în situația în care rezultatul execuției bugetare este excedent. Sumele utilizate din excedentul anului precedent sub formă de împrumut, evidențiate la col. 13, 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.

La sfârșitul exercițiului financiar, sumele raportate la coloanele 12 și 13 trebuie să fie egale, cu următoarele excepții:

a) sumele transferate din excedentul instituțiilor publice și activităților finanțate integral din venituri proprii, care se preiau ca venit la bugetul local;


b) 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;

c) sumele primite/transferate în/din excedentul anului precedent în situația reorganizărilor;

d) cu sumele utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al Trezoreriei Statului pentru finanțarea deficitului la bugetul asigurărilor sociale de stat, la bugetul asigurărilor de șomaj și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

e) cu sumele restituite Trezoreriei Statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetar la bugetul asigurărilor sociale de stat, la bugetul asigurărilor de șomaj și la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în situația în care rezultatul execuției bugetare este excedent;

f) sumele din excedentul anilor precedenți ale sistemului asigurărilor pentru șomaj utilizate pentru acoperirea deficitului din anii anteriori al acestuia.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 19/45 Exemplar nr. 1

În coloana 14 «Sume transferate din disponibilul neutilizat la finele anului precedent» se înscriu sumele neutilizate la finele anului precedent, transferate la începutul anului din conturile de disponibil în conturile bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D), în situația existenței doar a unui buget de cheltuieli (cont 5150600), precum și pentru bugetul creditelor interne și bugetul creditelor externe (5130301, 5130302, 5140301, 5140302, 5160301, 5160302, 5170301, 5170302).

În coloana 15 «VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFÂRȘITUL PERIOADEI» se prezintă sumele rezultate din calcul (col. 15 = col. 10 + col. 11 + col. 12 - col. 13 - col. 14).

La raportările anuale sunt prezentate:

a) soldurile finale ale conturilor de rezultat din anii precedenți ale bugetelor aprobate cu buget de venituri și cheltuieli (conturile contabile: 5150500, 5210300, 5240300, 5250301, 5250302, 5600300, 5610300, 5620300, 5710300, 5740301, 5740302, 5750300);

b) soldurile finale ale conturilor de disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor, în situația în care bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D) nu este aprobat cu buget de venituri (contul contabil 5150600);

c) soldurile finale ale conturilor de disponibil din împrumuturi din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor (conturile contabile: 5130301, 5130302, 5140301, 5140302, 5160301, 5160302, 5170301, 5170302);

d) soldurile finale ale conturilor de disponibilități deschise pe numele instituțiilor publice la unitățile Trezoreriei Statului;

e) soldul final al contului contabil 5120501, reprezentând sume în curs de decontare la trezorerii.

La raportările trimestriale sunt prezentate:

a) disponibil de numerar și echivalent de numerar aferent bugetelor;

b) soldurile conturilor de disponibilități deschise pe numele instituțiilor publice la unitățile Trezoreriei Statului.

În modulul 1 «Fluxuri de numerar la trezorerie», rândurile se completează astfel:

Rândul 1 «TOTAL» se completează cu totalul sumelor în lei aflat în casieria instituției, în conturile de venituri și cheltuieli bugetare și în conturile de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului.


Rândul 2 «CASA în lei ct. 5310101» se completează cu numerarul aflat în casieria instituției evidențiat în contul contabil 5310101 «Casa în lei»; la raportările trimestriale, soldul final al contului 5310101 «Casa în lei» se completează la col. 15 «Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei». La raportarea anuală, soldul final al contului 5310101 are valoarea zero.

Rândurile de la 3 la 12 se completează astfel:

a) mișcările de numerar din conturile instituțiilor publice deschise la trezorerie, aferente 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 cu:

- veniturile încasate diminuate cu restituirile din venituri, evidențiate în conturile: 5200100, 5210100, 5240100, 5250101, 5250102, 5600101, 5610101, 5620101, 5710100, 5740101, 5740102, 5750100, pe coloanele «Încasări» (col. 1, col. 4, col. 7);

- soldul contului de finanțare bugetară 7700000 «Finanțare de la buget» al fiecărei surse de finanțare aferente fiecărui buget în parte, pe coloanele «Plăți» (col. 2, col. 5, col. 8). Soldul pentru conturile de finanțare bugetară se stabilește ca diferență între plăți efectuate și încasări reprezentând sume recuperate din finanțarea anului curent reprezentând reconstituirea creditelor bugetare și reflectă totalul plăților nete de casă.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 20/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

Rândul 13 «Buget împrumuturi interne și externe» se completează astfel:

a) cu veniturile încasate, diminuate cu restituirile din venituri pentru bugetele creditelor externe (sursa B) și bugetele creditelor interne (sursa C), evidențiate în conturile contabile: 5130101, 5140101, 5160101, 5170101, la codurile bugetare de venituri 41.02.00 «Sume aferente creditelor interne» și 41.03.00 «Sume aferente creditelor externe», pe coloana «Încasări» a activității de finanțare (col. 7);

b) 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), pe coloana «Plăți»;

c) pentru conturile: 5130301, 5130302, 5140301, 5140302, 5160301, 5160302, 5170301, 5170302 se completează soldul inițial pe coloana 11, iar sumele care au fost transferate la începutul anului din conturile de disponibil în conturile bugetelor respective se completează pe coloana 14.

Rândul 14 «Buget fonduri externe nerambursabile - (sursa D)» se completează astfel:

a) 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)», pe coloana «Încasări» (col. 1);

b) cu soldul contului 7700000 «Finanțarea de la buget», reprezentând plățile nete de casă, efectuate din bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D), pe coloanele «Plăți» (col. 2, col. 5);

c) pentru contul 5150600 se completează soldul inițial pe coloana 11, iar sumele care au fost transferate la începutul anului din contul de disponibil în contul bugetului respectiv se completează pe coloana 14.

Rândul 15 «Alte disponibilități în trezorerie» se completează astfel:

Rândurile 15.1 la 15.n - sumele se completează distinct pentru fiecare cont de disponibil deschis la unitățile Trezoreriei Statului care nu se dezvoltă pe structura clasificăției bugetare, altele decât cele menționate pentru rândurile 13 și 14, pe coloanele de încasări, respectiv de plăți ale fiecărei activități. Sumele transferate din trezorerie către conturile de disponibil ale instituțiilor publice, deschise la instituțiile de credit și care nu se regăsesc la finele perioadei de raportare în extrasele de cont, înregistrate în contabilitate cu ajutorul contului contabil 5120501 «Sume în curs de decontare la trezorerii», se completează pe coloanele de încasări ale fiecărei activități.

Însumarea acestora se face la rândul 15 «Alte disponibilități în trezorerie».

Modulul 2 «Fluxuri de numerar la instituții de credit»

În coloanele 12 «Diferențe de curs favorabile» și 13 «Diferențe de curs nefavorabile» 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.

În coloana 15 «VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFÂRȘITUL PERIOADEI» se prezintă sumele rezultate din calcul (col. 15 = col. 10 + col. 11 + col. 12 - col. 13 - col. 14) și reprezintă soldurile finale ale conturilor de disponibilități deschise la instituțiile de credit.


Rândurile modulului 2 se completează astfel:

Rândul 1 «TOTAL» prezintă totalul sumelor în lei și valută aflat în casieria instituției, precum și cele din conturile de disponibilități deschise la instituții de credit.

Rândul 2 «CASA în valută ct. 5310402» se completează cu contravaloarea în lei a numerarului în valută aflat în casieria instituției evidențiat în contul contabil 5310402.

La raportările trimestriale, soldul final al contului 5310402 «Casa în valută» se completează la col. 15 «Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei». La raportarea anuală, soldul final al contului 5310402 are valoarea zero.

Rândul 3 «Disponibilități la instituții de credit (ct.5xx)»

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 21/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

Rândurile 3.1 «Banca 1 (ct.5xx)» la 3.n «Banca n (ct.5xx)», pentru fiecare instituție de credit la care instituțiile publice au deschise conturi de disponibil, se completează astfel:

- cu sumele cumulate în lei la care se adaugă contravaloarea în lei a sumelor în valută, pe coloanele de încasări, respectiv de plăți ale fiecărei activități;

- cu sumele cumulate în lei la care se adaugă contravaloarea în lei a sumelor în valută, înregistrate în contabilitate cu ajutorul contului contabil 5120502 «Sume în curs de decontare la instituții de credit», pe coloanele de încasări ale fiecărei activități, în cazul sumelor transferate din instituțiile de credit către conturile de disponibil ale instituțiilor publice deschise la trezorerii sau la alte instituții de credit și care nu se regăsesc la finele perioadei de raportare în extrasele de cont.

Însumarea acestor date se face la rândul 3 «Disponibilități la instituții de credit (ct.5xx)».

Pentru colegiul 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 se prezintă aceste sume în "Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit".

colegiul are obligația să verifice corespondența datelor înscrise în "Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit" cu cele din extrasele de cont eliberate de unitățile Trezoreriei Statului sau de instituțiile de credit, după caz.

Situația modificărilor în structura activelor nete sau capitalurilor proprii

Situația modificărilor în structura activelor nete sau capitalurilor proprii prezintă informații referitoare la structura capitalurilor proprii, influențele rezultate din schimbarea politicilor contabile, influențele rezultate în urma reevaluării activelor și ajustarea reprezentând corectarea pe seama rezultatului raportat a erorilor contabile.

Modificările capitalurilor proprii ale colegiului între începutul și finalul perioadei de raportare reflectă creșterea sau reducerea activului net în cursul perioadei.

Conturile de execuție venituri și cheltuieli bugetare

"Contul de execuție venituri"


În "Contul de execuție venituri" sunt prezentate următoarele informații privind veniturile:

- la trimestrele I-III, prevederi bugetare anuale aprobate la finele perioadei de raportare/prevederi bugetare trimestriale cumulate la finele perioadei de raportare; la sfârșitul exercițiului financiar, prevederi bugetare inițiale/definitive;
- drepturi constatate, total, din care: ani precedenți și anul curent;
- încasări realizate;
- stingeri pe alte căi decât încasări;
- drepturi constatate de încasat.

Informațiile referitoare la prevederi se prezintă potrivit structurii indicatorilor aprobați prin legea bugetului de stat, prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și celorlalte acte normative în vigoare.

"Contul de execuție venituri" prezintă informații privind veniturile realizate potrivit bugetului aprobat, la nivel de COFOG3 (capitol, subcapitol, paragraf), cu excepția instituțiilor din sectorul special care se prezintă la nivel de COFOG1, pentru entitatea publică care are calitatea de creditor bugetar al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului Fondului pentru mediu, bugetului activităților pentru privatizare, bugetului Trezoreriei Statului, pentru instituțiile publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor externe nerambursabile - sursa D în situația în care în acest buget au fost aprobate venituri.

Se prezintă numai veniturile încasate în anul curent (fără cuprinderea excedentului rezultat din anii precedenți), în structura bugetului aprobat.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 22/45 Exemplar nr. 1

Sunt evidențiate atât veniturile încasate prin trezorerie, cât și veniturile în valută încasate prin instituțiile de credit, reprezentând venituri aferente bugetului colegiului și care nu au fost transferate în conturile de venituri bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

Sumele reprezentând venituri bugetare încasate prin casă și nedepuse în conturile de venituri deschise la trezorerie sunt prezentate în "Contul de execuție venituri".

În "Contul de execuție venituri" se prezintă și sumele încasate în bugetele creditelor interne și externe pe codurile bugetare: 41.02 "Sume aferente creditelor interne" și 41.03 "Sume aferente creditelor externe", precum și sumele încasate în bugetul fondurilor externe nerambursabile - sursa 08/D, pe codul bugetar 41.04 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile".

Sumele încasate ca împrumut din excedentul anilor anteriori la codurile bugetare: 40.15.01 "Sume utilizate de administrațiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de funcționare", 40.15.02 "Sume utilizate de administrațiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de dezvoltare", 40.15.03 "Sume utilizate de alte instituții din excedentul anului precedent", 41.06 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă", 40.11.00 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare", 40.13.00 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare", 40.14.00 "Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare" se prezintă în "Contul de execuție venituri" în cursul exercițiului financiar; aceste sume nu se prezintă în "Contul de execuție venituri" la sfârșitul exercițiului financiar, ca urmare a rambursării împrumutului.

Entitatea publică care efectuează transferurile de venituri bugetare de la subcapitolul de venituri 41.07.00 "Venituri proprii redistribuite între instituții publice finanțate integral/parțial din venituri proprii sau între activități finanțate integral din venituri proprii", prezintă sumele în "Contul de execuție venituri", cu valoare negativă la coloana "Încasări realizate" și cu valoare pozitivă la coloana "Stingeri drepturi pe alte căi decât încasări", fără a fi prezentate și ca drepturi constatate.

Entitatea publică care primește transferurile de venituri bugetare la subcapitolul de venituri 41.07.00 "Venituri proprii redistribuite între instituții publice finanțate integral/parțial din venituri proprii sau între activități finanțate integral din venituri proprii", prezintă sumele în "Contul de execuție venituri" cu valoare pozitivă la coloana "Încasări realizate" și cu valoare negativă la coloana "Stingeri drepturi pe alte căi decât încasări", fără a fi prezentate și ca drepturi constatate.


Informațiile privind drepturile constatate sunt prezentate pe coloane, astfel:

- coloana "Drepturi constatate din anii anteriori" - sume preluate din soldurile din anii precedenți ale conturilor de creanțe aferente veniturilor bugetului general consolidat (conturile 463, 464, 411, 461, 51807 etc.), după caz;
- coloana "Drepturi constatate în anul curent" - sume preluate din rulajele curente ale conturilor de creanțe aferente veniturilor bugetului general consolidat (conturile 463, 464, 411, 461, 51807 etc.), după caz; pentru veniturile încasate fără evidențierea anticipată a drepturilor constatate (fără debit) ca urmare a nedeclarării și neînregistrării în contabilitate a creanțelor potrivit legislației în vigoare, la coloanele de drepturi constatate (total și anul curent) în anul curent sunt prezentate sume la nivelul încasărilor realizate; în mod similar se procedează și pentru sumele încasate necuvenit care urmează a fi restituite;
- coloana "Încasări realizate" - toate încasările realizate în trezorerie, la instituții de credit și în casă, în structura în care a fost aprobat bugetul, precum și sumele restituite pe structura clasificăției, cu semnul minus;
- coloana "Stingeri drepturi pe alte căi decât încasări" - sume care au în vedere anularea sau prescripția, conversia în acțiuni etc., precum și diminuarea încasărilor ca urmare a restituirii sumelor încasate necuvenit, restituirea subvențiilor rămase neutilizate la finele anului, diferențe de curs valutar și alte diminuări de disponibilități în condițiile legislației în vigoare, redistribuirii de venituri.

Suma coloanelor "Drepturi constatate din anii anteriori" și "Drepturi constatate în anul curent" trebuie să fie mai mare sau egală cu suma coloanelor "Încasări realizate" și "Stingeri drepturi pe alte căi decât încasări".

Sumele raportate în "Contul de execuție venituri" la coloana "Drepturi constatate din anii anteriori" trebuie să corespundă cu sumele raportate la coloana "Drepturi constatate de încasat" din "Contul de execuție venituri" întocmit la 31 decembrie anul precedent.

Sumele reprezentând venituri ale bugetului local, venituri proprii ale colegiului sau venituri cuvenite altor bugete, achitate prin intermediul cardurilor bancare la terminalele de plată electronice instalate la sediile instituțiilor publice beneficiare, se evidențiază astfel:

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 23/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

- sumele achitate la terminalele de plată și care nu au fost încasate în conturile de venituri bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului până la data decontării aferente drepturilor constatate pe seama contribuabililor sau debitorilor care au fost raportate anterior în coloanele "Drepturi constatate din anii anteriori" și "Drepturi constatate în anul curent" se raportează în coloana "Stingeri drepturi pe alte căi decât încasări";
- debitele constituite pe seama instituțiilor de credit rezultate din stingerea obligațiilor fiscale și/sau bugetare ale contribuabililor nu se raportează în "Contul de execuție venituri";
- sumele încasate de la instituția de credit, aferente tranzacției, în contul de disponibil deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele entității publice beneficiare nu se prezintă în "Contul de execuție venituri";
- veniturile încasate la bugetele către care s-a efectuat plata, provenite din debitele constituite pe seama instituțiilor de credit, se evidențiază la data încasării sumelor respective în conturile corespunzătoare de venituri deschise la unitățile Trezoreriei Statului și se prezintă în coloana "Încasări realizate"; aceste sume nu se mai înscriu în coloana "Stingeri drepturi pe alte căi decât încasări".

Sumele încasate în anii precedenți în conturi de disponibil deschise la instituții de credit care au fost înregistrate și raportate ca venituri bugetare în "Contul de execuție venituri" și care se virează în conturi de venituri la trezorerie în anul curent se raportează în "Cont de execuție non-trezor" (col. 9) la poziția "Venituri" cu semnul minus și nu se mai prezintă în "Contul de execuție venituri" în anul curent.

La elaborarea "Contului de execuție venituri", pentru Autoritatea de Supraveghere Financiară se cumulează veniturile bugetare evidențiate în contul de trezorerie la subcap. 41.09 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite/titluri de stat la bănci comerciale" (cu semnul minus), cu sumele aflate în depozite constituite la instituțiile de credit din acestea (cu semnul plus).

În "Contul de execuție venituri", pentru instituțiile publice plătitoare de TVA, în coloanele reprezentând "Drepturi constatate din anii anteriori" și "Drepturi constatate în anul curent" se înscrie întreaga valoare a creanței, inclusiv TVA colectată, pe structura clasificăției bugetare, iar în coloana "Încasări realizate", sumele încasate, inclusiv TVA, pe structura clasificăției bugetare.

Casa Națională de Pensii Publice, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă și Casa Națională de Asigurări de Sănătate transmit la Ministerul Finanțelor Publice "Contul de execuție venituri" completat pe coloana "Încasări realizate", pentru sumele deduse direct de către angajator din contribuțiile datorate reprezentând restanțe din anii anteriori. Acestea vor purta viza Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Modelul formularului "Cont de execuție venituri" este prevăzut în anexa prezentei proceduri.

"Contul de execuție cheltuieli"

Se elaborează pe fiecare sector și sursă de finanțare la nivel de COFOG3 (capitol, subcapitol, paragraf, titlu, articol și alineat), în structura bugetului aprobat (cu excepția instituțiilor din sectorul special pentru care se elaborează la nivel de COFOG1).


La raportarea anuală, informațiile sunt prezentate pe coloane, astfel:

- credite de angajament inițiale (coloana 1);
- credite de angajament definitive (coloana 2);
- credite bugetare inițiale (coloana 3);
- credite bugetare definitive (coloana 4).

La raportările trimestrelor I-III, informațiile sunt prezentate pe coloane, astfel:

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

La entitatea publică, în coloanele 1 și 2 sunt prezentate informații numai pentru acțiunile multianuale.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 24/45 Exemplar nr. 1

La sfârșitul exercițiului financiar, informațiile prezentate în coloane trebuie să respecte următoarele corelații:

- angajamentele bugetare (coloana 5) nu pot depăși creditele bugetare definitive (coloana 4);
- angajamentele legale (coloana 6) pot depăși creditele de angajament definitive (coloana 2) cu valoarea angajamentelor legale rămase neachitate la data de 31 decembrie an precedent evidențiate în soldul contului 8067000 "Angajamente legale" la colegiul, pentru acțiunile multianuale;
- angajamentele legale (coloana 6) nu pot depăși creditele bugetare definitive (coloana 4) pentru celelalte acțiuni, altele decât cele multianuale (de exemplu, cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii, subvenții, transferuri etc.) la entitatea publică;
- plățile efectuate (coloana 7) trebuie să se încadreze în creditele bugetare definitive (coloana 4) și în angajamentele bugetare (coloana 5);
- angajamentele legale de plătit (coloana 8) reprezintă valoarea angajamentelor legale efectuate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament la finele perioadei de raportare, respectiv angajamentele legale rămase neachitate la sfârșitul exercițiului financiar, evidențiate în soldul contului 8067000 "Angajamente legale".

În "Contul de execuție cheltuieli" (coloana 7) se evidențiază atât cheltuielile plătite prin trezorerie, cât și cheltuielile bugetare plătite în valută prin instituțiile de credit reprezentând cheltuieli aferente bugetului colegiului, dar care nu s-au efectuat din sume în lei transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

Sumele încasate la titlul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent", inclusiv cele încasate prin casă, se prezintă pe coloana "Plăți efectuate" cu semnul minus; pentru aceste sume nu se calculează "Angajamente legale de plătit" în coloana 8.

În conturile contabile 8066000 "Angajamente bugetare" și 8067000 "Angajamente legale" nu se evidențiază sumele provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți care se restituie bugetelor din care au fost acordate. Astfel, în raportul "Contul de execuție cheltuieli", în coloanele angajamente bugetare și angajamente legale nu sunt prezentate sumele recuperate la titlul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent".

Pentru colegiul care încasează, administrează și utilizează venituri proprii, se elaborează "Contul de execuție cheltuieli", astfel:

- execuția bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, cuprinse în anexă la legea bugetului de stat, potrivit structurii bugetului aprobat;
- execuția bugetului instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii, cuprinse în anexă la legea bugetului de stat, precum și în anexă la legea bugetului asigurărilor sociale de stat, potrivit structurii bugetului aprobat;
- execuția cumulată a bugetului instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și a activităților finanțate integral din venituri proprii, care include execuția atât a bugetelor prevăzute la lit. a) și b), cât și a celorlalte bugete care cuprind veniturile proprii și cheltuielile efectuate potrivit legislației specifice.

În "Contul de execuție cheltuieli", pentru entitatea publică plătitoare de TVA, în coloana "Plăți efectuate" se înscriu sumele plătite, inclusiv TVA deductibilă, pe structura clasificăției bugetare.

Modelul formularului "Cont de execuție cheltuieli" este prevăzut în anexa prezentei proceduri.


Notele la Situațiile Financiare

Anexele sunt parte integrantă a situațiilor financiare. Ele conțin: politici contabile și note explicative.

Notele explicative furnizează informații suplimentare care nu sunt incorporate în situațiile financiare.

În Formularul Anexa 4 "Cont de execuție non-trezor" sunt prezentate următoarele informații:

- încasări pe credit și plăți pe debit, atât în cazul veniturilor, cât și al cheltuielilor sau al altor disponibilități, conform regulilor extrasului bancar;
- la codurile bugetare de venituri, respectiv de cheltuieli, nu există sold inițial;
- în exercițiul financiar următor, conturile de disponibilități care nu sunt dezvoltate pe coduri bugetare sunt prezentate la rândul "Alte disponibilități" în coloana "Sold inițial creditor"; acestea trebuie să corespundă cu soldurile finale ale conturilor de disponibilități la instituțiile de credit din bilanța de verificare a lunii decembrie, generată de sistemul național de raportare;
- în coloanele "Rulaj cumulată (de la început an până la finele perioadei de raportare)" se completează sume pozitive

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 25/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

- în câmpul "Debit" și/sau câmpul "Credit", potrivit regulilor extrasului bancar;
- în coloana "Valoare transferuri din rulaj cumulat debitor" se prezintă acele sume din rulajul cumulat debitor care sunt rezultatul transferurilor către unitățile Trezoreriei Statului (de exemplu: virarea în conturile de venituri bugetare deschise la Trezoreria Statului a veniturilor încasate în conturile bancare; restituirea sumelor transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la Trezoreria Statului pentru procurarea de valută rămasă neutilizată etc.);
 - în coloana "Valoare transferuri din rulaj cumulat creditor" se prezintă acele sume din rulajul cumulat creditor care sunt rezultatul transferurilor din unitățile Trezoreriei Statului (de exemplu: sumele transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la Trezoreria Statului pentru procurarea de valută); datele din aceste coloane sunt obligatorii, deși nu sunt cuprinse în algoritmul de calcul al sistemului pentru calcularea soldurilor finale;
 - coloana "Sold final (la finele perioadei de raportare)" este completată în coloana "Debit" și/sau "Credit" pe fiecare indicator bugetar de venituri și/sau cheltuieli.

Plățile efectuate în anul curent din soldul inițial al conturilor de disponibilități care nu sunt dezvoltate pe coduri bugetare se evidențiază în formular astfel:

- la rândul "Alte disponibilități", coloana "Rulaj cumulat" (Debit) sunt evidențiate plățile efectuate din sume transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului în anii precedenți;
- la rândul "Total cheltuieli", coloana "Rulaj cumulat" (Debit) sunt evidențiate plățile pe structura clasificăției funcționale și economice a cheltuielilor efectuate din sume care nu au fost transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului în anii precedenți.

În coloana "Execuție netă derulată exclusiv prin instituții de credit" sunt prezentate următoarele:

- la "Total venituri" se evidențiază numai sumele încasate în conturile de disponibilități, deschise la instituțiile de credit, reprezentând venituri aferente bugetului colegiului și care nu au fost transferate în conturile de venituri bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului. Sumele încasate în anii precedenți în conturile de disponibil deschise la instituții de credit care au fost raportate ca venituri bugetare în anul anterior și virate în conturile de venituri la trezorerie în anul curent se evidențiază cu semnul minus în coloana "Execuție netă derulată exclusiv prin instituții de credit"; în "Contul de execuție non-trezor" se prezintă și sumele încasate în anul curent în bugetele creditelor interne și externe pe codurile bugetare: 41.02 "Sume aferente creditelor interne" și 41.03 "Sume aferente creditelor externe", precum și sumele încasate în anul curent în bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursa 08/D), pe codul bugetar 41.04 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile";
- la "Total cheltuieli" se evidențiază plățile care au fost efectuate din conturile de disponibilități deschise la instituțiile de credit, reprezentând cheltuieli aferente bugetului colegiului și care nu provin din sumele transferate din conturile de cheltuieli bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului;
- la "Alte disponibilități" pentru coloana "Execuție netă derulată exclusiv prin instituții de credit" nu se evidențiază sume.

Principii și politici contabile

Principii contabile


Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.

- **Principiul continuității activității** - Presupune ca instituția publică își continua în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de desființare sau reducere semnificativa a activității. Dacă ordonatorul de credite au luat cunoștința de unele elemente de nesiguranța legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acestuia de a-si continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative.

- **Principiul permanenței metodelor** - Metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

- **Principiul prudenței** - Evaluarea trebuie făcută pe o baza prudenta și în special:

- trebuie să se țină cont de toate angajamentele apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data depunerii acestuia;
- trebuie să se țină cont de toate depreciările.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 26/45 Exemplar nr. 1

- **Principiul contabilității pe baza de angajamente** - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.

Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plata viitoare.

Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.

- Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii - Componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.
- Principiul intangibilității - Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
- Principiul necompensării - Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă, cu excepția compensărilor între active și datorii permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare la valoarea integrală. În această situație, în notele explicative la situațiile financiare se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării.
- Principiul comparabilității informațiilor - Elementele prezentate trebuie să dea posibilitatea comparării în timp a informațiilor.
- Principiul materialității (pragului de semnificație) - Orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare, iar elementele cu valori nesemnificative dar care au aceeași natură sau au funcții similare trebuie însumate și prezentate într-o poziție globală. Un element patrimonial este considerat semnificativ dacă omiterea sa ar influența în mod vădit decizia utilizatorilor situațiilor financiare.
- Principiul prevalenței economice asupra juridicului (realității asupra aparentei) - Informațiile contabile prezentate în situațiile financiare trebuie să fie credibile, să respecte realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Abaterile de la principiile generale prezentate mai sus pot fi efectuate în cazuri excepționale. Astfel de abateri trebuie prezentate în notele explicative, precum și motivele care le-au determinat, împreună cu o evaluare a efectului acestora asupra valorii activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului patrimonial.

Politici contabile


Aplicarea reglementărilor contabile presupune stabilirea unui set de proceduri de către conducerea colegiului pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

Aceste proceduri trebuie elaborate de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai specificului activității desfășurate și ai strategiei adoptate de instituție.

La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate principiile de baza ale contabilității de angajamente.

Politicele contabile trebuie elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații care trebuie să fie:

- a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice; și
- b) credibile în sensul că:
 - reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a colegiului;
 - sunt neutre;
 - sunt prudente;

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 27/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

- sunt complete sub toate aspectele semnificative. Modificările politicii contabile sunt permise doar dacă sunt cerute de lege sau au ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile colegiului. Acest lucru trebuie menționat în notele explicative.

Note explicative

Comparabilitatea informațiilor

Pentru elementele prezentate în notele explicative, se va prezenta de regulă suma corespunzătoare anului curent și celui precedent.

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

- a) numele persoanei juridice care face raportarea;
- b) faptul ca situațiile financiare sunt proprii acesteia;
- c) data la care s-au încheiat sau perioada la care se refera situațiile financiare;
- d) moneda în care sunt întocmite situațiile financiare;
- e) exprimarea cifrelor incluse în raportare (lei).

Notele explicative la situațiile financiare conțin informații referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum și orice informații suplimentare care sunt relevante pentru necesitățile utilizatorilor în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele obținute.

Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din bilanț trebuie să existe informații în notele explicative. Notele explicative la situațiile financiare trebuie să includă cel puțin informațiile cerute cu privire la posturile importante din bilanțul contabil. Se va menționa totodată dacă situațiile financiare au fost întocmite "în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile cuprinse în alte reglementări".


În baza rapoartelor lunare/trimestriale/anuale generate din sistemul național de raportare - Forexbug, ordonatorii de credite întocmesc raportul de analiză pe bază de bilanț care cuprinde notele explicative prevăzute la pct 1)-11) de mai jos.

1. Referitor la active fixe corporale, notele explicative trebuie să prezinte, pentru fiecare grupă de active corporale, următoarele informații:
 - a. valorile corespunzătoare care privesc acest element, la începutul și la încheierea exercițiului financiar; și
 - b. mișcările privind acest element, ocazionate de: modificările valorii în cursul exercițiului financiar, intrări de active în cursul exercițiului financiar, ieșiri de active în timpul exercițiului financiar respectiv, transferurile de active către și din acel element, efectuate în timpul exercițiului financiar.
1. Referitor la stocuri, notele explicative prezintă structura stocurilor existente, metodele de evaluare la intrarea și ieșirea din gestiune, precum și metodele de evidență a stocurilor, costul de achiziție sau costul de producție al stocurilor evidențiate în bilanț.

Dacă în situații excepționale se decide să se schimbe metoda de evaluare și de evidență pentru un anumit element de stocuri, trebuie prezentate următoarele informații: motivul schimbării metodei, efectul financiar asupra rezultatului exercițiului.

1. Referitor la creanțe, notele explicative trebuie să prezinte suma totală a creanțelor, valoarea creanțelor în valută, valoarea creanțelor care devin scadente după mai mult de un an de la data încheierii exercițiului financiar, suma probabilă a creanțelor care nu vor mai fi încasate etc.

4) Referitor la datorii, notele explicative trebuie să prezinte valoarea totală a datoriilor, valoarea datoriilor în valută, a datoriilor care au termen de plată după 5 ani de la data încheierii exercițiului financiar, valoarea plăților restante și cauzele care le-au determinat etc.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 28/45
		Exemplar nr. 1

5) Referitor la provizioane, notele explicative în care să prezinte o scurtă descriere a naturii obligației, valoarea contabilă la începutul și la sfârșitul perioadei, provizioanele suplimentare înregistrate în cursul perioadei, inclusiv creșterea provizioanelor existente, valorile utilizate (diminuate) în cursul perioadei, valorile neutilizate și reluate la venituri în timpul perioadei (anulate).

6) Referitor la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli notele explicative trebuie să cuprindă:

- a. pentru venituri: analiza prevederilor bugetare, drepturilor constatate, stingerilor de debite pe diverse căi, drepturilor constatate de încasat;
- b. pentru cheltuieli: analiza creditelor de angajament, creditelor bugetare, angajamentelor bugetare și legale, plăților efectuate și angajamentelor legale de plătit.

7) O notă explicativă pentru diferențele semnificative ale indicatorilor care fac obiectul raportării lunare: "Creanțe comerciale și avansuri", "Avansuri acordate", "Datorii comerciale și avansuri", "Avansuri primite", "Contribuții sociale", "Salariile angajaților", "Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse)".

La indicatorii: "Creanțe comerciale și avansuri", "Datorii comerciale și avansuri", din soldurile conturilor 461 "Debitori" și 462 "Creditori" se raportează numai sumele reprezentând creanțe și datorii comerciale provenind din furnizarea de bunuri, executarea de lucrări sau prestarea de servicii.

8) O notă explicativă referitoare la plățile restante raportate în anexa 30 "Plăți restante și situația numărului de posturi", în care se vor explica cauzele creșterilor semnificative ale sumelor raportate pe categorii de plăți restante și pe număr de zile de întârziere (peste 90 de zile, peste 120 de zile, peste un an), precum și componența sumelor raportate la finele perioadei.

9) O notă explicativă privind cazurile de reclasificare a datoriilor comerciale în împrumuturi.

10) Alte note considerate necesare de ordonatorul de credite/conducătorul compartimentului financiar-contabil sau solicitate de Ministerului Finanțelor Publice.

11) O notă explicativă referitoare la drepturile de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, precum și la cele stabilite exclusiv prin acte administrative emise de conducătorul colegiului/conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, inclusiv contribuțiile aferente acestora.


Se menționează sumele înregistrate inițial ca provizioane, respectiv ca salarii, și care au fost evidențiate ulterior, distinct, cu ajutorul conturilor: 4200101 «Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, sub 1 an», 4200102 «Personal - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, sub 1 an», 4200201 «Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, peste 1 an», 4200202 «Personal - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, peste 1 an».

Situațiile financiare trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexbug printate pe suport hârtie se semnează de conducătorul colegiului și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de alte persoane delegate cu exercitarea acestor competențe și se păstrează la sediul colegiului.

Prezentarea notelor explicative

Nota 36 "Provizioane" prezintă valoarea datoriilor reprezentând soldurile conturilor de provizioane constituite pe termen lung și scurt pentru litigii, garanții acordate clienților, garanții emise pentru tragerile din împrumuturi garantate etc., precum și valoarea creșterilor/descrășterilor aferente perioadei de raportare.

Nota 38 "Creanțe" prezintă valoarea creanțelor necurente și curente provenind din operațiuni comerciale și avansuri, rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente, valoarea creanțelor bugetare deținute de instituție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente, valoarea creanțelor din operațiuni cu Comunitatea Europeană rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare, valoarea altor decontări.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 29/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

La creanțe comerciale se raportează numai sumele reprezentând creanțe comerciale provenind din furnizarea de bunuri, executarea de lucrări sau prestarea de servicii preluate din soldurile debitoare ale conturilor de creanțe comerciale.

Sumele de recuperat de colegiul de la casele de sănătate reprezentând concedii medicale se preiau din soldul contului 4610109 "Debitori sub 1 an - alte creanțe".

Nota 39 "Datorii" prezintă valoarea datoriilor necurente și curențe rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii comerciale și avansuri, valoarea datoriilor către bugetul de stat, bugete locale etc., valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii către Comunitatea Europeană, alte datorii, drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică.

La datorii comerciale se raportează numai sumele reprezentând datorii comerciale provenind din furnizarea de bunuri, executarea de lucrări sau prestarea de servicii, preluate din soldurile creditoare ale conturilor de datorii comerciale.

Sumele datorate de casele de sănătate instituțiilor publice reprezentând concedii medicale se preiau din soldul contului 4620109 "Creditori sub 1 an - alte datorii curențe".

Nota 33a "Venituri din impozite, taxe și contribuții" prezintă sumele reprezentând venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări, precum și alte venituri ale bugetelor preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere.

Nota 33b "Venituri din vânzare de bunuri și servicii" prezintă sumele reprezentând venituri din activități economice preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, înainte de închidere.

Nota 33c "Cheltuieli cu transferuri" prezintă sumele reprezentând cheltuielile cu transferurile acordate, preluate din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli, înainte de închidere.

Nota 33d "Venituri și cheltuieli - transfer active fixe și stocuri între instituții publice" prezintă veniturile și cheltuielile rezultate din transferul cu titlu gratuit între instituțiile publice al activelor fixe și al stocurilor.

Nota 31 "Acțiuni și alte participații, deținute de entitățile publice, în numele statului român, la societăți, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine"

Se elaborează pentru entitatea publică care deține în numele statului român acțiuni la societăți, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine.


La finele exercițiului se prezintă separat valoarea acțiunilor cotate și a celor necotate la valoarea de piață.

Datele ce se înscriu în această notă reprezentând valoarea acțiunilor și a altor participații deținute de statul român la societăți, societăți/companii naționale trebuie să fie în concordanță cu cele declarate la oficiul registrului comerțului.

Nota 31b "Acțiuni/alte participații deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici" se elaborează pentru entitatea publică în cazul în care deține acțiuni și părți sociale la operatorii economici, direct sau indirect. Datele ce se înscriu în această notă reprezentând valoarea acțiunilor și a altor participații din capitalul social al operatorului economic deținut de către unitatea administrativ-teritorială trebuie să fie în concordanță cu cele declarate la oficiul registrului comerțului.

În Nota 35a "Active fixe corporale" sunt prezentate informații cu privire la valoarea activelor fixe corporale și activelor fixe corporale în curs de execuție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe corporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și ajustărilor de depreciere aferente, pentru instituțiile publice care au în administrare active fixe corporale din domeniul public sau privat al statului și al entității publice, precum și active fixe corporale aflate în proprietatea privată a acesteia, după caz.

Pentru activele fixe corporale neamortizabile nu se recunoaște ajustarea pentru depreciere.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 30/45
		Exemplar nr. 1

Ordonatorul principal de credite are obligația reconcilierii valorii bunurilor mobile și imobile, inclusiv a bogățiilor de orice natură ale subsolului, în stare de zăcământ, aflate în domeniul public al statului, precum și a valorii bunurilor imobile din domeniul privat al statului din situațiile financiare anuale cu valoarea acestor bunuri din inventarul.

Bunurile din domeniul public al statului (evidențiate 2xx = 101) se prezintă în Nota 35a "Active fixe corporale" în rândul 61, iar bunurile din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale (evidențiate 2xx = 103) se prezintă în același formular în rândul 64.

Bunurile din domeniul privat al statului și din domeniul privat al entității publice, precum și cele aflate în proprietatea privată a acesteia (evidențiate 2xx = 231, 404, 779, după caz) care se amortizează potrivit legislației în vigoare se prezintă în Nota 35a "Active fixe corporale" la rândul 30.

Valoarea contabilă netă a bunurilor evidențiate la rândul 30 se detaliază astfel:

- la rândul 68, cu valoarea contabilă netă a bunurilor din proprietatea privată a statului;
- la rândul 69, cu valoarea contabilă netă a bunurilor din proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale;
- la rândul 70, cu valoarea contabilă netă a bunurilor din proprietatea privată a instituțiilor publice.

Suma rândurilor 68, 69 și 70 trebuie să fie egală cu valoarea din rândul 30.


Bunurile din domeniul privat al statului (evidențiate 2xx = 1020101), precum și cele aflate în proprietatea privată a entității publice din administrația centrală (evidențiate 2xx = 1020102) care nu se amortizează, se prezintă în Nota 35a "Active fixe corporale" în rândurile 62 și 63.

Bunurile din domeniul privat al entității publice (evidențiate 2xx = 1040101), precum și cele aflate în proprietatea privată a entității publice din administrația locală (evidențiate 2xx = 1040102) care nu se amortizează potrivit legislației în vigoare se prezintă în Nota 35a "Active fixe corporale" în rândurile 65 și 66.

Informațiile sunt prezentate pe coloane astfel:

- coloana 4 - drumuri publice - se prezintă valoarea acestora având în vedere pct. 1.3.7 "Infrastructură drumuri (publice, industriale, agricole), alei, străzi și autostrăzi, cu toate accesoriile necesare (trotoare, borne, parcaje, parapete, marcaje, semne de circulație)" din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, exclusiv poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele;
- coloana 5 - drumuri industriale, agricole - se prezintă valoarea acestora având în vedere Catalogul "Infrastructură drumuri (publice, industriale, agricole), alei, străzi și autostrăzi, cu toate accesoriile necesare (trotoare, borne, parcaje, parapete, marcaje, semne de circulație)";
- coloana 6 - infrastructură pentru transport feroviar, exclusiv viaducte și tunele - se prezintă valoarea acestora având în vedere Catalogul "Infrastructură pentru transport feroviar", exclusiv poduri, podețe, pasarele și viaducte și tunele;
- coloana 7 - poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte - se prezintă valoarea acestora având în vedere Catalogul "Poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru transporturi feroviare și rutiere; viaducte";
- coloana 8 - tunele - se prezintă valoarea acestora având în vedere Catalogul "Tunele";
- coloana 9 - piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule; construcții aeroportuare - se prezintă valoarea acestora având în vedere Catalogul "Piste pentru aeroporturi și platforme de staționare pentru avioane și autovehicule. Construcții aeroportuare";
- coloana 10 - canale pentru navigație - se prezintă valoarea acestora având în vedere pct. 1.3.11 din Catalog "Canale pentru navigație";
- coloana 11 - se prezintă valoarea altor active fixe încadrate în grupa "Construcții".

colegiul are obligația să analizeze înainte de înscrierea în formularele din sfera raportării situațiilor financiare anuale natura juridică a bunurilor imobile din domeniul privat al statului și a celor din domeniul privat al unității de învățământ, precum și din proprietatea privată a acesteia, astfel încât informațiile prezentate în situațiile financiare să fie în concordanță cu datele din inventare.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 31/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

În vederea evitării dublei raportări a bunurilor din domeniul public al statului, entitatea publică în cadrul căreia funcționează cluburi sportive fără personalitate juridică se vor pune de acord cu inspectoratele școlare asupra informațiilor prezentate în situațiile financiare anuale cu privire la bunurile din domeniul public al statului aflate în administrarea Ministerului Educației și Cercetării și în folosința gratuită a cluburilor sportive școlare.

Nota 35c "Active fixe necorporale" prezintă valoarea activelor fixe necorporale amortizabile, neamortizabile și activelor fixe necorporale în curs de execuție rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de active fixe necorporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și ajustărilor de depreciere aferente.

Pentru activele fixe necorporale neamortizabile nu se recunoaște ajustarea pentru depreciere.

Nota 37 "Situația stocurilor" prezintă valoarea stocurilor existente rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de stocuri, corectată cu valoarea diferențelor de preț, cu valoarea ajustărilor de depreciere aferente sau cu valoarea TVA neexigibilă aferentă stocurilor de mărfuri.

În rândurile de solduri inițiale, intrări, consum, vânzări/casări, reclassificări, sunt prezentate numai soldurile conturilor de stocuri, fără a fi diminuate cu soldurile conturilor de ajustări.

Alte rapoarte/anexe

Anexa 30 "Plăți restante și situația numărului de posturi" cuprinde și informațiile referitoare la "Sinteza plăților restante și arieratelor", respectiv "Sinteza centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale" se generează din sistemul național de raportare - Forexbug și se transmite utilizatorilor/beneficiarilor de către direcția de specialitate cu atribuții în domeniul elaborării și monitorizării situațiilor financiare din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

Anexa 32 "Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat" (anexa nr. 21 la Ordinul 1801/2020) prezintă valoarea soldurilor conturilor în afara bilanțului pentru unele operațiuni specifice aferente creditorilor bugetari (Ministerul Finanțelor Publice, Casa Națională de Pensii Publice, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, Casa Națională de Asigurări de Sănătate) care, potrivit legislației în vigoare, gestionează veniturile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.


Anexa 19 «Situația sumelor primite și a plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare» este alcătuită din trei module:

- Modulul 1 «Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare»;
- Modulul 2 «Situația sumelor primite direct de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare»;
- Modulul 3 «Situația sumelor primite indirect de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare»."

Se elaborează pentru instituțiile publice care au calitatea de beneficiari și care derulează proiecte cu finanțare externă nerambursabilă postaderare, pentru care plățile sunt 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", cu excepția situației în care fondurile externe nerambursabile sunt cuprinse în bugetul 08/D.

Plățile înscrise 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" prezentate în "Contul de execuție cheltuieli", întocmit potrivit bugetului aprobat, se corelează cu plățile prezentate în "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare".

În cazul proiectelor derulate în parteneriat, la instituțiile publice în calitate de lideri sau parteneri, în modulul 1 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare" se cuprind 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.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 32/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

În modulul 1 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare" informațiile sunt prezentate pe coloane, astfel:

Coloana 1 "Plăți efectuate în anul curent de la titlul 56 și 58" - cu plățile efectuate detaliate pe articole de cheltuieli corespunzătoare fondurilor sau programelor din care sunt finanțate proiectele cofinanțate de Uniunea Europeană sau de alți donatori, prezentate în formularul "Contul de execuție cheltuieli" (anexa [nr. 7](#) la ordin) la titlul 56 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" și titlul 58 "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020".

Coloana 2 "Plăți efectuate pentru cota-parte FEN (alineatul 02)" - cu plățile efectuate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare raportate în formularul "Contul de execuție cheltuieli" (anexa [nr. 7](#) la ordin) 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", articolul de cheltuieli corespunzător fondului sau programului finanțat din fonduri externe nerambursabile postaderare, alineatul 02 "Finanțare externă nerambursabilă".

Coloana 3 "Sume în curs de solicitare la rambursare, aferente cheltuielilor efectuate în anul curent" - cu informații preluate din soldul contului 45005 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - Fonduri externe nerambursabile postaderare", reprezentând cheltuieli efectuate, plătite și raportate în coloana 2 "Plăți efectuate pentru cota-parte FEN (alin. 02)" pentru care nu s-au întocmit cereri de rambursare.

Coloana 4 "Sume în curs de solicitare la rambursare în anul curent, aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori" - cu informații preluate din soldul contului 45005 "Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - Fonduri externe nerambursabile postaderare", reprezentând cheltuieli efectuate și plătite în anii anteriori pentru care nu s-au întocmit cereri de rambursare.

Coloana 5 "Sume solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent" - cu informații privind cheltuielile efectuate, plătite și raportate în coloana 2 "Plăți efectuate pentru cota-parte FEN (alin. 02)" pentru care s-au întocmit cereri de rambursare, preluate din rulajul debitor al conturilor:


- a) 8077000 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget";
- b) 4580301 "Sume de primit de la autoritățile de certificare/autoritățile de management/agențiile de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare";
- c) 4610103 "Debitori sub 1 an - creanțe din operațiuni cu FEN".

Coloana 6 "Sume solicitate la rambursare, aferente cheltuielilor efectuate în anul curent aflate în curs de autorizare" - cu informații privind sumele solicitate și nerambursate în conturile de venituri ale bugetelor din care au fost plătite cheltuielile efectuate în anul curent, preluate din soldul debitor al conturilor:

- a) 8077000 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget";
- b) 4580301 "Sume de primit de la autoritățile de certificare/autoritățile de management/agențiile de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare";
- c) 4610103 "Debitori sub 1 an - creanțe din operațiuni cu FEN".

Coloana 7 "Sume solicitate la rambursare în anul curent aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori aflate în curs de autorizare" - cu informații privind sumele solicitate și nerambursate în conturile de venituri ale bugetelor din care au fost plătite cheltuielile efectuate în anii anteriori, preluate din soldul debitor al conturilor:

- a) 8077000 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget";
- b) 4580301 "Sume de primit de la autoritățile de certificare/autoritățile de management/agențiile de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare";

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 33/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

c) 4610103 "Debitori sub 1 an - creanțe din operațiuni cu FEN".

Coloana 8 "Sume rambursate aferente cheltuielilor efectuate în anul curent" - cu informații privind sumele rambursate în conturile de venituri ale bugetelor din care au fost plătite cheltuielile (raportate în coloana 2 "Plăți efectuate pentru cota-parte FEN, alin. 02") aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile în anul curent, prezentate/raportate în formularul "Contul de execuție a bugetului instituției publice - venituri" (anexa [nr. 6](#) la ordin), cap. 45 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări", paragraful 01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent", coloana "Încasări realizate" și cap. 48 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020", paragraful 01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent", coloana "Încasări realizate", în cazul în care sumele rambursate se încasează în conturile proprii de disponibilități sau venituri ale instituțiilor publice.

La instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat și la instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetul local (de exemplu: unități de învățământ etc.), sumele rambursate se virează în conturile de venituri ale bugetului de stat sau local și se prezintă în coloana 8 "Sume rambursate aferente cheltuielilor efectuate în anul curent" pe baza notificărilor primite de la autoritățile de management sau de la liderul de proiect, referitoare la sumele rambursate la cap. 45 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări", paragraful 01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent" și cap. 48 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020", paragraful 01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent"; aceste sume nu se prezintă în coloana 8 pentru unitățile administrativ-teritoriale.

La coloana 8 "Sume rambursate aferente cheltuielilor efectuate în anul curent", pentru sursele de finanțare B "Bugetul creditelor externe" și C "Bugetul creditelor interne", sunt prezentate sumele încasate în conturile de venituri ale bugetelor locale reprezentând sume rambursate în contul plăților efectuate în anul curent, la cap. 45 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări", paragraful 01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent" și cap. 48 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020", subcapitolul corespunzător, paragraful 01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent".

În situația în care totalul sumelor prezentate în coloana 8 "Sume rambursate aferente cheltuielilor efectuate în anul curent" din modulul 1 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare" (anexa [nr. 22](#) la ordin) nu corespunde cu totalul sumelor încasate prezentate în coloana 6 "Încasări realizate" din "Contul de execuție venituri" (anexa [nr. 6](#) la ordin) la cap. 45 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări" și la cap. 48 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020", subcapitolul corespunzător, paragraful 01 "Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent", instituțiile publice întocmesc o notă explicativă pentru diferențele respective, care se centralizează la nivelul ordonatorului principal de credite și se transmite Ministerului Finanțelor Publice, direcția de specialitate cu atribuții în domeniul elaborării și monitorizării situațiilor financiare în sistemul național de raportare - Forexbug; nota explicativă nu se întocmește de instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat și de instituțiile de subordonare locală finanțate integral din bugetul local.


Informațiile se preiau din rulajul creditor al următoarelor conturi:

a) 8077000 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget";

b) 4580301 "Sume de primit de la autoritățile de certificare/autoritățile de management/agențiile de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare";

c) 4610103 "Debitori sub 1 an - creanțe din operațiuni cu FEN".

Coloana 9 "Sume rambursate în anul curent aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori"- cu informații privind sumele rambursate în anul curent în conturile de venituri ale bugetelor din care au fost plătite cheltuielile în anii anteriori, prezentate în "Contul de execuție a bugetului instituției publice - Venituri" (anexa [nr. 6](#) la ordin), cap. 45 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări", paragraful 02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori", coloana "Încasări realizate" și cap. 48 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020", paragraful 02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori", coloana 6 "Încasări realizate", în cazul în care sumele rambursate se încasează în conturile proprii de disponibilități sau venituri ale instituțiilor publice.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 34/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

La instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat și la instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetul local (de exemplu, unități de învățământ etc.), sumele rambursate se virează în conturile de venituri ale bugetului de stat sau local și se prezintă în col. 9 "Sume rambursate în anul curent aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori" pe baza notificărilor primite de la autoritățile de management sau de la liderul de proiect, referitoare la sumele rambursate la cap. 45 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări", paragraful 02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori" și la cap. 48 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020", paragraful 02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori"; aceste sume nu se prezintă în coloana 9 pentru unitățile administrativ-teritoriale.

La coloana 9 "Sume rambursate în anul curent aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori", pentru sursele de finanțare B "Bugetul creditelor externe" și C "Bugetul creditelor interne", sunt prezentate sumele încasate în conturile de venituri ale bugetelor locale reprezentând sume rambursate în contul plăților efectuate în anul curent, la cap. 45 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări", paragraful 02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori" și cap. 48 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020", subcapitolul corespunzător, paragraful 02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori".

În situația în care totalul sumelor prezentate în col. 9 "Sume rambursate în anul curent aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori" din modulul 1 "Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare" (anexa [nr. 22](#) la ordin) nu corespunde cu totalul sumelor încasate prezentate în coloana 6 "Încasări realizate" din "Contul de execuție venituri" (anexa [nr. 6](#) la ordin) la cap. 45 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări" și la cap. 48 "Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020", subcapitolul corespunzător, paragraful 02 "Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori", instituțiile publice întocmesc o notă explicativă pentru diferențele respective, care se centralizează la nivelul ordonatorului principal de credite și se transmite Ministerului Finanțelor Publice, direcția de specialitate cu atribuții în domeniul elaborării și monitorizării situațiilor financiare în sistemul național de raportare - Forexbug; nota explicativă nu se întocmește de instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat și de instituțiile de subordonare locală finanțate integral din bugetul local.

Informațiile se preiau din rulajul creditor al următoarelor conturi:


- a) 8077000 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget";
- b) 4580301 "Sume de primit de la autoritățile de certificare/autoritățile de management/agențiile de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare";
- c) 4610103 "Debitori sub 1 an - creanțe din operațiuni cu FEN".

Coloana 10 "Sume neautorizate de autoritățile de management, aferente cheltuielilor efectuate în anul curent" cu informații privind sumele considerate neeligibile (neautorizate) de către autoritățile de management din sumele cuprinse în cererile de rambursare ale beneficiarilor, preluate din rulajul debitor al conturilor înregistrate în roșu:

- a) 8077000 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget";
- b) 4580301 "Sume de primit de la autoritățile de certificare/autoritățile de management/agențiile de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare";
- c) 4610103 "Debitori sub 1 an - creanțe din operațiuni cu FEN".

Coloana 11 "Sume neautorizate de autoritățile de management, aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori" cu informații privind sumele considerate neeligibile (neautorizate) de către autoritățile de management din sumele cuprinse în cererile de rambursare ale beneficiarilor aferente plăților efectuate în anii anteriori, preluate din rulajul debitor al conturilor înregistrate în roșu:

- a) 8077000 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget";

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 35/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

b) 4580301 "Sume de primit de la autoritățile de certificare/autoritățile de management/agențiile de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare";

c) 4610103 "Debitori sub 1 an - creanțe din operațiuni cu FEN".

Coloana 12 "Prefinanțare dedusă din sumele solicitate la rambursare aferentă cheltuielilor efectuate în anul curent" cu informațiile preluate din rulajul creditor al conturilor:

a) 4580301 "Sume de primit de la autoritățile de certificare/autoritățile de management/agențiile de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare";

b) 4610103 "Debitori sub 1 an - creanțe din operațiuni cu FEN".

Coloana 13 "Prefinanțare dedusă din sumele solicitate la rambursare aferentă cheltuielilor efectuate în anii anteriori" cu informațiile preluate din rulajul creditor al conturilor:

a) 4580301 "Sume de primit de la autoritățile de certificare/autoritățile de management/agențiile de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare";

b) 4610103 "Debitori sub 1 an - creanțe din operațiuni cu FEN".

Coloana 14 "Sume rezultate din nereguli aferente cheltuielilor efectuate în anul curent și anii anteriori" cu informații privind sumele considerate neeligibile aferente cheltuielilor finanțate din FEN postaderare, după rambursarea sumelor în conturile de venituri ale bugetelor din care au fost efectuate plățile aferente anului curent sau anilor anteriori, preluate din rulajul creditor al conturilor:

a) 4580401 "Sume de restituit autorităților de certificare/autorităților de management/agențiilor de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare";

b) 4620103 "Creditori sub 1 an - datorii din operațiuni cu FEN"; și

c) din rulajul debitor al contului 8077000 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget" cu sumele înregistrate în roșu.

Coloana 15 "Sume rezultate din nereguli deduse din sumele solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent" cu informații privind sumele considerate neeligibile aferente cheltuielilor finanțate din FEN postaderare, după rambursarea sumelor în conturile de venituri ale bugetelor din care au fost efectuate plățile în anul curent, preluate din rulajul debitor al conturilor:

a) 4580401 "Sume de restituit autorităților de certificare/autorităților de management/agențiilor de plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare";

b) 4620103 "Creditori sub 1 an - datorii din operațiuni cu FEN";


c) 8077000 "Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget" cu sumele înregistrate în roșu.

Coloana 16 «Sume de primit de la CE la începutul anului, în contul plăților efectuate» se completează cu sumele în curs de solicitare la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori, precum și cu sume solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate aflate în curs de autorizare, mai puțin sumele provenite din prefinanțare dedusă din sumele solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate.17/01/2024.

În anul următor, coloana 16 «Sume de primit de la CE la începutul anului, în contul plăților efectuate» se completează cu sumele raportate în anul precedent în coloana 17 «Sume de primit de la CE în contul plăților efectuate la sfârșitul perioadei».

Coloana 17 «Sume de primit de la CE în contul plăților efectuate la sfârșitul perioadei» se completează cu valoarea rezultată din însumarea coloanelor 3, 4, 6 și 7 și din valoarea rezultată din formula: col. 17 = col. (16 + 2 - 8 - 9 - 10 - 11 - 12 - 13 - 14).

Modulul 3 «Situația sumelor primite indirect de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare»:

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 36/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

-se completează de instituțiile publice care au calitatea de autorități de gestionare (de exemplu: autorități de management, agenții de plăți, operatori de program, alte instituții publice) a fondurilor primite de la autorități de certificare, instituții publice ierarhic superioare, după caz, și care ulterior efectuează transferuri din aceste fonduri. Fondurile primite și plătite sunt derulate prin conturi de disponibil deschise la unitățile Trezoreriei Statului sau la instituții de credit și uneori pot fi cuprinse în bugetul sursei D «Fonduri externe nerambursabile».

-nu se completează de către 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.

- nu se completează cu informații din conturile distincte de disponibilități deschise pentru recuperarea debitelor.

Plățile efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare pentru proiectele proprii, de către instituțiile publice în calitate de beneficiari, se raportează în modulul 3 «Situația sumelor primite indirect de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare» la coloanele 8, 9, 10, 11, 12 și 13 corespunzător modului de finanțare a instituției respective.

Autoritățile de management care derulează prin același cont de disponibil deschis la unitățile Trezoreriei Statului sume provenind din fonduri externe nerambursabile postaderare (prefinanțări sau rambursări), sume de la bugetul de stat pentru indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană, sume alocate temporar din vărsăminte din privatizare, dezvoltă contul contabil 5150101 «Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie» în analitice, astfel încât soldul inițial, încasările, plățile efectuate și soldul final să se evidențieze distinct pe surse.

Anexa 40 "Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice" (anexa nr. 25 la Ordinul 1801/2020) este comună tuturor instituțiilor publice: ministere și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice autonome și instituții publice de subordonare centrală, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor, unități administrativ-teritoriale și instituții publice de subordonare locală, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor, instituții și autorități publice finanțate din bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

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

Anexa 41 «Indicatori de bilanț» prezintă valoarea creanțelor și datoriilor rezultată din însumarea soldurilor debitoare ale conturilor de creanțe comerciale corespunzătoare diminuată cu valoarea ajustărilor de depreciere aferente, precum și din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii, reprezentate de: datorii comerciale și avansuri, contribuții sociale, salariile angajaților, drepturi de natură salarială suplimentare, alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane.


Transmiterea notelor explicative centralizate

Instituțiile din subordinea colegiului transmit notele explicative la ordonatorul ierarhic superior, respectiv la persoanele responsabile din cadrul colegiului. Ulterior, unitatea de învățământ transmite notele explicative centralizate scanate, prin e-mail, la unitatea ierarhic superioară, la termenele stabilite de reglementările contabile în vigoare.

Notele explicative sunt însoțite de o adresă de înaintare, scanată și semnată de conducătorul colegiului.

Răspunderea privind transmiterea notelor explicative centralizate, întocmite potrivit cerințelor prevăzute de legislația în vigoare, la Ministerul Finanțelor sau la unitățile subordonate revine ordonatorilor principali de credite ai instituțiilor publice.

Responsabilitatea efectuării verificărilor aparține ordonatorului de credite superior pentru instituțiile subordonate, respectiv Ministerului Finanțelor - Direcția generală de contabilitate publică și compartimentului cu atribuții de verificare din cadrul activităților de trezorerie și contabilitate publică județene și a municipiului București, pentru instituțiile care depun/transmit la acestea.

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 37/45 Exemplar nr. 1

În acest scop, structurile prevăzute mai sus, pot solicita explicații suplimentare și efectuarea corecțiilor ori de câte ori consideră necesar.

Conținutul și structura notelor explicative

Conținutul și structura notelor explicative se dezvoltă prin precizări pentru întocmirea situațiilor financiare.

Reguli generale de evaluare

Pentru evaluarea elementelor din bilanț, se stabilesc următoarele reguli:

a) Evaluarea la data intrării în colegiul:

La data intrării în patrimoniu bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, denumita valoare contabilă (costul istoric), care se stabilește astfel:

- la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- la cost de producție - pentru bunurile produse în instituție;
- la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde: prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care instituția publică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective.

Reducerile comerciale acordate de furnizor nu fac parte din costul de achiziție.

Costul de producție al unui bun cuprinde: costul de achiziție al materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuite bunului.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al activelor fixe cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Următoarele elemente reprezintă exemple de costuri care nu trebuie incluse în costul stocurilor, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit:


- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limite normal admise;
- cheltuielile de depozitare, cu excepția cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație;
- regiile (cheltuielile) generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și locul final;
- costurile de desfacere.

Prin activ cu ciclu lung de fabricație se înțelege un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sau pentru vânzare.

Valoarea justă a unui bun reprezintă suma pentru care un activ ar putea fi schimbat de buna voie între două părți aflate în cunoștința de cauză, în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv.

Pentru bunurile care au valoare de piață, valoarea justă este identică cu valoarea de piață.

b)Evaluarea cu ocazia inventarierii

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 38/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

Evaluarea elementelor de activ și pasiv cu ocazia inventarierii se face la valoarea actuală a fiecărui element, denumită valoare de inventar, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, conform normelor emise în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice.

c) Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

În acest scop, valoarea de intrare se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, respectiv valoarea de inventar. În acest caz, se vor avea în vedere printre altele:

- pentru elementele de activ, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă se înregistrează în contabilitate pe seama unei ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este temporară, aceste elemente menținându-se, la valoarea lor de intrare.

Prin valoare contabilă netă se înțelege valoarea de intrare, mai puțin amortizarea și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, cumulate.

- pentru elementele de pasiv de natura datoriilor, diferențele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea de intrare se înregistrează în contabilitate, pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

La fiecare dată a bilanțului:

- elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) trebuie evaluate și raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează la venituri sau la cheltuieli financiare, după caz;

- pentru creanțele și datoriile, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezulta din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare.

- elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la costul istoric (active fixe, stocuri) trebuie raportate utilizând cursul de schimb de la data efectuării tranzacției;

- elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută (active fixe, stocuri) și înregistrate la valoarea justă trebuie raportate utilizând cursul de schimb existent la data determinării valorilor respective.

Prin elemente monetare se înțelege disponibilitățile bănești, și activele/ datoriile de primit/de plătit în sume fixe sau determinabile.

d) Evaluarea la data ieșirii din unitate


La data ieșirii din instituție sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

Prevederi speciale referitoare la suspendarea întocmirii unor formulare

Nota 1: Situații Financiare Trimestriale aferente anului 2024

Începând cu situațiile financiare ale trimestrului I 2024, raportul "Balanța de verificare" generat din sistemul național de raportare - Forexbug este principalul instrument pe baza căruia se întocmesc:

a) formularele din sfera situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și alte rapoarte generate din sistemul național de raportare - Forexbug;

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 39/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

b) formularele de situații financiare întocmite pe suport hârtie și în formatul electronic generat de programul informatic pus la dispoziție de Ministerul Finanțelor.

Începând cu situațiile financiare întocmite pentru trimestrul I 2024 se suspendă aplicarea următoarelor dispoziții din Formularul "Corelații între formularele de situații financiare trimestriale":

1. punctele și subpunctele: (1), (1).1, (1).2, (2), (2).1 și (2).2 ale titlului I "Corelații între formularele de situații financiare trimestriale pentru sectorul Administrația publică (S1311 + S1313 + S1314)";

2. punctele și subpunctele: (1), (1).1, (1).2, (1).2 lit. b), (2), (2).1, (2).1 lit. b), (2).2, (2).2 lit. b), (3), (3).1, (3).2, (4) și (4).1- (4).36 ale titlului II "Corelații între formularele de situații financiare trimestriale pentru subsectorul Administrația centrală (S1311)";

3. punctele și subpunctele: (1), (1).1, (1).2, (2), (2).1, (2).2, (3), (3).1, (3).2, (4) și (4).1-(4).34 ale titlului III "Corelații între formularele de situații financiare trimestriale la subsectorul Administrația locală (S1313)";

4. punctele și subpunctele: (1), (1).1, (1).2, (2), (2).1, (2).2, (3), (3).1, (3).2, (4) și (4).1-(4).34 ale titlului IV "Corelații între formularele de situații financiare trimestriale din subsectorul Asigurări sociale (S1314)".

5. punctele și subpunctele: (5), (5).1, (5).1 lit. b), (5).2, (5).2 lit. b), (5).3, (5).4, (6) și (6).1-(6).4 ale titlului II «Corelații între formularele de situații financiare trimestriale pentru subsectorul Administrația centrală (S1311)»;

6. punctele și subpunctele: (5), (5).1-(5).4, (6) și (6).1-(6).4 ale titlului III «Corelații între formularele de situații financiare trimestriale la subsectorul Administrația locală (S1313)»;

7. punctele și subpunctele: (5), (5).1-(5).4, (6) și (6).1-(6).4 ale titlului IV «Corelații între formularele de situații financiare trimestriale din subsectorul Asigurări sociale (S1314)».

Începând cu situațiile financiare trimestriale aferente trimestrului I 2024 se suspendă întocmirea și depunerea/transmiterea la Ministerul Finanțelor și unitățile subordonate a următoarelor formulare care fac parte din situațiile financiare trimestriale:

1. formularul "Bilanț";

2. formularul "Contul de rezultat patrimonial";

3. formularul "Disponibil din mijloace cu destinație specială";

4. formularul "Disponibil din mijloace cu destinație specială";


5. formularul "Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat";

6. formularele «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația publică centrală la data de . . .», «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația publică locală la data de . . .» și «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din asigurările sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de . . .».

Începând cu situațiile financiare trimestriale și anuale aferente exercițiului financiar 2024 se suspendă întocmirea și depunerea/transmiterea la Ministerul Finanțelor și unitățile subordonate a următoarelor **note la situațiile financiare trimestriale și anuale**:

1. Notele explicative;

2. prezentarea informațiilor despre «politicile contabile» adoptate de colegiul;

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 40/45 Exemplar nr. 1

3. întocmirea notei explicative în care se prezintă o scurtă descriere a naturii datoriei contingente, în cazul angajamentelor asumate în numele și în contul statului de către Guvernul României, prin Ministerul Finanțelor Publice, sau de către unitățile administrativ-teritoriale, prin autoritățile administrației publice locale, în calitate de garant, de a plăti la scadență obligațiile neonorate ale garantatului (garanțiile), înregistrate în debitul contului în afara bilanțului 8082 "Datorii contingente". În creditul contului se înregistrează garanțiile pentru care se produce încetarea valabilității, conform legislației în vigoare;

4. întocmirea notei explicative care prezintă o scurtă descriere a naturii obligației, valoarea contabilă la începutul și la sfârșitul perioadei, provizioanele suplimentare înregistrate în cursul perioadei, inclusiv creșterea provizioanelor existente, valorile utilizate (diminuate) în cursul perioadei, valorile neutilizate și reluate la venituri în timpul perioadei (anulate), în cazul în care unitatea de învățământ a înregistrat provizioane

5. Formularul "Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii" (anexa 34 la situațiile financiare anuale);

6. Formularele "Situația activelor fixe amortizabile" și "Situația activelor fixe neamortizabile" (anexele 35a și 35b la situațiile financiare anuale).

Nota 2: Situații Financiare Trimestriale aferente anului 2025

Formularele care fac parte din situațiile financiare trimestriale întocmite pentru trimestrul I al anului 2025, includ anexele nr. 3, 4, 5, 6, 7, 7b, 9, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 20a, 20b la situațiile financiare trimestriale.

Formularele care fac parte din situațiile financiare trimestriale întocmite începând cu trimestrul II al anului 2025, includ anexele nr. 3, 4, 5, 6, 7, 7b, 9, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18 la situațiile financiare trimestriale.

Începând cu situațiile financiare trimestriale aferente trimestrului II 2025 se suspendă întocmirea și depunerea/transmiterea la Ministerul Finanțelor și unitățile subordonate a următoarelor formulare:

1. formularul «Situația sumelor primite direct de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare» (anexa nr. 20a la situațiile financiare) și instrucțiunile de completare prevăzute de legislația în vigoare;

2. formularul «Situația sumelor primite indirect de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare» (anexa nr. 20b la situațiile financiare) și instrucțiunile de completare prevăzute de legislația în vigoare.

Nota 3: Situații Financiare Anuale aferente anului 2024

Formularele care fac parte din situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar 2024, includ anexele nr. 3, 4, 5, 6, 7, 7b, 9, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 20a, 20b, 22, 24, 25, 26 la situațiile financiare anuale.


Începând cu situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar al anului 2024 se suspendă aplicarea următoarelor dispoziții din Formularul "Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale":

1. punctele și subpunctele: (1), (1).1-(1).4, (2), (2).1 și (2).2 ale titlului I "Corelații între formularele de situații financiare anuale pentru Administrația publică (S1311 + S1313 + S1314)";

2. punctele și subpunctele: (1), (1).1, (1).2, (1).2 lit. b), (1).3, (1).4, (1).4 lit. b), (2), (2).1, (2).1 lit. b), (2).2, (2).2 lit. b), (2).3, (3), (3).1, (3).2, (3).2 lit. a), (4), (4).1-(4).12, (7) și (7).1-(7).36 ale titlului II "Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale pentru subsectorul Administrația centrală (S1311)";

3. punctele și subpunctele: (1), (1).1-(1).4, (2), (2).1-(2).3, (3), (3).1, (3).2, (4), (4).1-(4).34, (8), (8).1-(8).12 ale titlului III "Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale la subsectorul Administrația locală (S1313)";

4. punctele și subpunctele: (1), (1).1-(1).4, (2), (2).1, (2).2, (3), (3).1, (3).2, (4), (4).1-4.(34), (7), (7).1-(7).12 ale titlului IV "Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale din subsectorul Asigurări sociale (S1314)".

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 41/45 Exemplar nr. 1

5. punctele și subpunctele (8), (8).1-(8).4, (9), (9).1-(9).4 ale titlului II «Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale pentru subsectorul Administrația centrală (S1311)»;

6. punctele și subpunctele (5), (5).1-(5).4, (6), (6).1- (6).4 ale titlului III «Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale la subsectorul Administrația locală (S1313)»;

7. punctele și subpunctele (5), (5).1-(5).4, (6), (6).1-(6).4 ale titlului IV «Corelații între și în cadrul formularelor de situații financiare anuale din subsectorul Asigurări sociale (S1314)»;

Începând cu situațiile financiare întocmite la finele exercițiului financiar 2024 **se suspendă întocmirea și depunerea/transmiterea la Ministerul Finanțelor și unitățile subordonate a următoarelor formulare care fac parte din situațiile financiare anuale:**

1. formularul "Bilanț";
2. formularul "Contul de rezultat patrimonial";
3. formularul "Disponibil din mijloace cu destinație specială";
4. formularul "Disponibil din mijloace cu destinație specială";
5. formularul "Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat";
6. formularul "Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii";
7. formularele «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația publică centrală la data de . . .», «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația publică locală la data de . . .» și «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din asigurările sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de . . .».
8. formularul «Situația sumelor primite direct de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare» și instrucțiunile de completare prevăzute de legislația în vigoare;
9. formularul «Situația sumelor primite indirect de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare» și instrucțiunile de completare prevăzute de legislația în vigoare.

Nota 4: Situații Financiare Anuale aferente anului 2025

Formularele care fac parte din situațiile financiare anuale întocmite începând cu exercițiul financiar 2025, includ anexele: nr. 3, 4, 5, 6, 7, 7b, 9, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 22, 24, 25, 26 la situațiile financiare anuale.


Formularele întocmite începând cu anul 2025 nu se mai transmit pe suport hârtie la Ministerul Finanțelor și la unitățile subordonate. Acestea se transmit în format electronic, generate de programul informatic pus la dispoziție de Ministerul Finanțelor și prin e-mail scanate, semnate de către persoanele cu atribuții în acest sens, însoțite de o adresă de înaintare.

Adresele de e-mail la care/de la care se transmit documentele prevăzute mai sus se stabilesc de comun acord între Ministerul Finanțelor sau unitățile subordonate, după caz, și instituțiile publice.

Răspunderea privind transmiterea la Ministerul Finanțelor sau la unitățile subordonate a situațiilor financiare trimestriale și anuale centralizate revine ordonatorului principal de credite al entității publice.

colegiul transmite formularele individuale din sfera raportării situațiilor financiare în Sistemul național de raportare, până la data de 20 inclusiv a lunii următoare celei de raportare pentru raportările lunare și trimestriale, respectiv până la data de 30 inclusiv a lunii următoare celei de raportare pentru raportările anuale privind încheierea exercițiului financiar. Documentele transmise la Ministerul Finanțelor și la unitățile subordonate se semnează fie olograf, fie cu semnătură electronică calificată.


Preluarea și valorificarea informațiilor din formularele suspendate

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 42/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

Informațiile aferente formularelor suspendate menționate mai sus la situațiile financiare trimestriale și anuale, se preiau și se valorifică din următoarele rapoarte/note/anexe generate din sistemul național de raportare - Forexbug, care înlocuiesc formularele suspendate:

1. "Bilanț";
2. "Contul de rezultat patrimonial";
3. anexa nr. 4 "Cont de execuție non-trezor";
4. anexa nr. 19 "Situația sumelor primite și a plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare";
5. anexa nr. 27 "Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile postaderare (titlul 56, titlul 58 și titlul 60)";
6. anexa nr. 28 "Situația plăților efectuate la titlul 61 «Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR» și la titlul 65 «Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă»";
7. anexa nr. 30 "Plăți restante și situația numărului de posturi";
8. Nota 31 "Acțiuni și alte participații, deținute de entitățile publice, în numele statului român, la societăți, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine";
9. Nota 31B "Acțiuni/Alte participații deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici";
10. anexa nr. 32 "Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat";
11. Nota 33a "Venituri din impozite, taxe și contribuții";
12. Nota 33b "Venituri din vânzare de bunuri și servicii";
13. Nota 33c "Cheltuieli cu transferuri";
14. Nota 33d "Venituri și cheltuieli - transfer active fixe și stocuri între instituții publice";
15. "Situația modificărilor în structura activelor nete sau capitalurilor proprii";
16. Nota 35a "Active fixe corporale";
17. Nota 35c "Active fixe necorporale";
18. Nota 36 "Provizioane";
19. Nota 38 "Creanțe";
20. Nota 39 "Datorii";
21. Nota 37 "Situația stocurilor";
22. Anexa 41 «Indicatori de bilanț»;
23. Anexa 40 «Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice».

Păstrarea și arhivarea setului de situații financiare trimestriale și anuale

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1 Pag. 44/45
	Cod: PO-SC.38	Exemplar nr. 1

Nr. Ctr.	Ediția	Data ediției	Revizia	Data reviziei	Nr. Pag.	Descriere modificare	Semnătura conducătorului departamentului
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	I	2024-02-23	1	2025-11-13	45	Modificare conținut conform reglementărilor legislative în vigoare.; Se modifică responsabilitățile persoanelor implicate în desfășurarea activității procedurate.; Eliminat: Ordinul nr. 4271/2022, Ordinul nr. 4183/2022, Ordinul nr. 596/2023; Adăugat: Legea nr. 214/2024, Ordinul nr. 5726/2024, Ordinul nr. 824/2024; Ordinul nr. 582/2025; Ordinul nr. 85/2025; Ordonanța de urgență nr. 138/2024., Adăugare: Ordinul nr. 1139/2025, Ordinul nr. 1192/2025; Ordonanța nr. 10/2025.; Se modifică termenii utilizați din procedură în conformitate cu legislația în vigoare; Modificare conținut conform reglementărilor legislative în vigoare. Se completează cu Anexe pentru buna desfășurare a activității procedurate	

10.2 Formular analiză procedură


Nr. Ctr.	Compartiment	Nume și prenume conducător compartiment	Înlocuitor de drept sau delegat	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		
				Semnătura	Data	Observații	Semnătura	Data
1.	[MNG] Management	Bota-Olelei Maria-Alina			2025-11-13			
2.	[MNG] Management	Demeter Sorin-Marin			2025-11-13			

10.3 Formular distribuie procedură

Nr. Ctr.	Compartiment	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura	Data retragerii	Data intrării în vigoare a procedurii	Semnătura
0	1	2	3	4	5	6	7

11. Anexe

- F-01-PO-SC.38 Bilanț
- F-02-PO-SC.38 Cont rezultat patrimonial
- F-03-PO-SC.38 Situația fluxurilor de numerar la trezorerie și instituții de credit
- F-04-PO-SC.38 Situația modificărilor în structura activelor nete sau capitalurilor proprii
- F-05-PO-SC.38 Cont de execuție venituri
- F-06-PO-SC.38 Cont de execuție cheltuieli
- F-07-PO-SC.38 Note
- F-08-PO-SC.38 Anexe
- F-09-PO-SC.38 Situația sumelor primite direct de la Comisia Europeană alți donatori și a plăților din FEN postaderare
- F-10-PO-SC.38 Situația sumelor primite indirect de la Comisia Europeană alți donatori și a plăților din FEN postaderare
- F-11-PO-SC.38 Diagrama de proces

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII Colegiul Tehnic "Transilvania" Deva 	Procedură operațională Întocmirea situațiilor financiare	Editia: I
		Revizia: 1
	Cod: PO-SC.38	Pag. 45/45
		Exemplar nr. 1

Cuprins

PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE	1
1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii	2
2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii	2
3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii	2
4. Scopul procedurii	3
5. Domeniul de aplicare	3
6. Documente de referință aplicabile activității procedurale	3
7. Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați	5
7.1 Definiții:	5
7.2 Abrevieri	6
8. Descrierea procedurii	6
Situațiile financiare anuale consolidate	7
Componenta situațiilor financiare	8
Bilanțul	9
Contul de rezultat patrimonial	12
Situația fluxurilor de trezorerie și instituții de credit	15
Situația modificărilor în structura activelor nete sau capitalurilor proprii	21
Conturile de execuție venituri și cheltuieli bugetare	21
Notele la Situațiile Financiare	24
Principii și politici contabile	25
Note explicative	27
Transmiterea notelor explicative centralizate	36
Conținutul și structura notelor explicative	37
Prevederi speciale referitoare la suspendarea întocmirii unor formulare	38
Preluarea și valorificarea informațiilor din formularele suspendate	41
Păstrarea și arhivarea setului de situații financiare trimestriale și anuale	42
9. Responsabilități	43
Comisia de monitorizare	43
Conducătorul unității de învățământ	43
Compartiment Contabilitate	43
10. Formulare	43
10.1 Formular evidență modificări	43
10.2 Formular analiză procedură	44
10.3 Formular distribuie procedură	44
11. Anexe	44