

ORDIN nr. 77 din 11 ianuarie 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

EMITENT • MINISTERUL FINANTELOR

Publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 40 din 17 ianuarie 2024

Data intrării în vigoare 17-01-2024

Având în vedere dispozițiile art. 19 lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 80 alin. (2) și ale art. 84 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 4 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare, ministrul finanțelor emite următorul ordin:

Articolul I

(1) Situațiile financiare anuale la 31 decembrie 2023 se întocmesc de instituțiile publice, cu respectarea prevederilor prezentului ordin și ale dispozițiilor legale cuprinse în următoarele ordine:

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.287/2023 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 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, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, cu modificările și completările ulterioare;

(2) Situațiile financiare anuale centralizate la 31 decembrie 2023, întocmite de instituțiile publice, se transmit pe suport hârtie și în format electronic la Ministerul Finanțelor și la unitățile subordonate.

(3) Documentele prevăzute la alin. (2) se transmit în formatul electronic generat de programul informatic pus la dispoziție de Ministerul Finanțelor, la termenele stabilite de reglementările contabile în vigoare.

(4) Adresele de e-mail la care/de la care vor fi transmise documentele prevăzute la alin. (2) se stabilesc de comun acord între Ministerul Finanțelor sau unitățile subordonate, după caz, și instituțiile publice.

(5) Răspunderea privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate, potrivit alin. (2) și (3), la Ministerul Finanțelor sau la unitățile subordonate revine ordonatorilor de credite ai instituțiilor publice.

(6) Documentele prevăzute la alin. (2) transmise la Ministerul Finanțelor și la unitățile subordonate se semnează fie olograf, fie cu semnătură electronică calificată.

Articolul II

Anexa nr. 1 „Bilanț la data de...” la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 242 și 242 bis din 10 aprilie 2009, cu modificările și completările ulterioare, se completează după cum urmează:

1. După punctul 41 se introduce un nou punct, punctul 41¹, cu următorul cuprins:

41 ¹	Personal - drepturi de natură salarială suplimentare (ct. 4200201 + ct. 4200202)	52.1
-----------------	---	------

2. După punctul 59 se introduce un nou punct, punctul 59¹, cu următorul cuprins:

59 ¹	Personal - drepturi de natură salarială suplimentare	72.1
-----------------	--	------

Articolul III

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.801/2020 pentru aprobarea componenței, 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 280 din 3 aprilie 2020, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. În anexa nr. 1, la capitolul II, punctul 11.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

11.1. Prezintă valoarea datoriilor necurente și curente 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.

2. În anexa nr. 1, la capitolul II punctul 21.4, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins:

(3) Pentru plățile restante privind drepturile de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, precum și pentru cele stabilite exclusiv prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, scadente în anul curent conform legii, se preiau din soldurile conturilor 4200101 și 4200102 numai acele sume care au depășit termenul de plată prevăzut de actele normative.

3. În anexa nr. 1, la capitolul II punctul 23.5, după alineatul (21) se introduc două noi alineate, alineatele (22) și (23), cu următorul cuprins:

(22) 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. 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».

(23) 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)

4. În anexa nr. 1, la capitolul II, după punctul 27.11 se introduce un nou punct, punctul 27.12, cu următorul cuprins:

27.12. 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 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

5. Anexa nr. 8 „Nota 36 Provizioane” se modifică și se înlocuiește cu [anexa nr. 1](#) la prezentul ordin.

6. Anexa nr. 10 „Nota 39 Datorii” se modifică și se înlocuiește cu [anexa nr. 2](#) la prezentul ordin.

7. Anexa nr. 20 „Anexa 30 Plăți restante și situația numărului de posturi” se modifică și se înlocuiește cu [anexa nr. 3](#) la prezentul ordin.

8. Anexa nr. 22 „Anexa 19 Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare” se modifică și se înlocuiește cu [anexa nr. 4](#) la prezentul ordin.

Articolul IV

[Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 517/2016](#) pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare - Forexbug, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 307 din 21 aprilie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se completează după cum urmează:

1. În anexa nr. 5, la articolul 8 alineatul (1) litera g1), după ultima liniuță se introduc două noi liniuțe, cu următorul cuprins:

- Plăți restante - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii;
- Plăți restante - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică.

2. În anexa nr. 5, la articolul 9 alineatul (1), după litera g11) se introduc două noi litere, literele g12) și g13), cu următorul cuprins:

g12) rubrica «Sume de primit de la CE la începutul anului, în contul plăților efectuate» se completează cu o valoare pozitivă;

g13) rubrica «Sume de primit de la CE în contul plăților efectuate la sfârșitul perioadei» se completează automat. Valoarea este egală cu suma valorilor câmpurilor «Sume în curs de solicitare la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent», «Sume în curs de solicitare la rambursare în anul curent aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori», «Sume solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent aflate în curs de autorizare», «Sume solicitate la rambursare în anul curent aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori aflate în curs de autorizare». Valoarea obținută prin algoritmul de mai sus trebuie să se verifice și cu valoarea obținută prin următoarea formulă de calcul: din suma valorilor rubricilor «Sume de primit de la CE la începutul anului, în contul plăților efectuate» și «Plăți efectuate pentru cota-parte FEN (alineat 02)» se scade valoarea rubricilor «Sume rambursate aferente cheltuielilor efectuate în anul curent», «Sume rambursate în anul curent aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori», «Sume neautorizate de autoritățile de management aferente cheltuielilor efectuate în anul curent», «Sume neautorizate de autoritățile de management aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori», «Prefinanțare dedusă din sumele solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anul curent», «Prefinanțare dedusă din sumele solicitate la rambursare aferente cheltuielilor efectuate în anii anteriori» și «Sume rezultate din nereguli aferente cheltuielilor efectuate în anul curent și în anii anteriori»

Articolul V

La punctul 4.35 din anexa nr. 1 la [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 129/2019](#) pentru aprobarea [Normelor metodologice](#) privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 68 din 28 ianuarie 2019, cu modificările și completările ulterioare, după primul alineat, care devine alineatul (1), se introduce un nou alineat, alineatul (2), cu următorul cuprins:

(2) Pentru drepturile de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, precum și pentru cele stabilite exclusiv prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, inclusiv contribuțiile aferente acestora, se întocmește o notă explicativă distinctă, în care 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»

Articolul VI

Raportările financiare lunare pentru anul 2024 întocmite de autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale și locale, precum și de instituțiile publice autonome se întocmesc cu respectarea prevederilor [Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.998/2019](#) pentru aprobarea [Normelor metodologice](#) privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția acelor reglementări suspendate conform [art. II pct. 2 și 3 din](#)

Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.287/2023 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.

Articolul VII

Anexele nr. 1-4*) fac parte integrantă din prezentul ordin.

*) Anexele nr. 1-4 sunt reproduse în facsimil.

Articolul VIII

La data intrării în vigoare a prezentului ordin, orice alte dispoziții contrare se abrogă.

Articolul IX

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

Ministrul finanțelor,

Marcel-Ioan Boloș

București, 11 ianuarie 2024.

Nr. 77.

Anexa nr. 1

(Anexa nr. 8 la Ordinul nr. 1.801/2020)

NOTA 36 PROVIZIOANE la luna

Denumire instituție publică:

Cod de identificare fiscală:

Sector bugetar:

Sursa de finanțare:

-lei-					
Cod rând	Denumire indicatori	Sold la începutul anului	Creșteri	Descrășteri	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	1	2	3	4= 1+2-3
1	PROVIZIOANE PE TERMEN LUNG - sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an				
2	- litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte				
3	- service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților				
4	- litigii din drepturi salariale				
5	- garanții ce vor fi executate, aferente împrumuturilor garantate				
6	- alte provizioane				
7	Total (rd. 2+rd.3+rd.4+rd.5+rd.6)				
8	PROVIZIOANE PE TERMEN SCURT - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an				
9	- litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte				
10	-service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților				
11	- litigii din drepturi salariale				
12	- garanții ce vor fi executate, aferente împrumuturilor garantate				
13	- alte provizioane				
14	Total (rd.9+rd.10+rd.11+rd. 12+rd. 13)				

Conducătorul instituției	Conducătorul compartimentului financiar-contabil
--------------------------	--

Anexa nr. 2

(Anexa nr. 10 la Ordinul nr. 1.801/2020)

NOTA 39 DATORII la luna

Denumire instituție publică:

Cod de identificare fiscală:

Sector bugetar:

Sursa de finanțare:

-lei-			
Cod rând	Denumire indicatori	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
A	B	1	2
1	Datorii necurente - sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an		
2	Datorii comerciale		
3	Alte datorii necurente		
3.1	Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii		
3.2	Personal - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică		
4	Total (rd.2+rd.3+ rd.3.1+ rd. 3.2)		
5	Datorii curente - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă mai mică de un an		
6	Datorii comerciale		
7	Datorii către bugete		
8	Datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile		
9	Alte datorii curente		
10	Sume de restituit contribuabililor		
11	Salariile, contribuții și alte drepturi sociale		
11.1	Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii		
11.2	Personal - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică		
12	Total (rd.6+rd.7+rd.8+rd.9+rd.10+rd.11+ rd.11.1 + rd. 11.2)		
Conducătorul instituției		Conducătorul compartimentului financiar-contabil	

Anexa nr. 3

(Anexa nr. 20 la [Ordinul nr. 1.801/2020](#))

ANEXA 30

**Plăți restante și situația numărului de posturi
la luna**

Denumire instituție publică:

Cod de identificare fiscală:

Sector bugetar:

Sursa de finanțare

-lei-				
Cod rând	Denumirea indicatorilor	Sold la începutul anului	Sold la finele perioadei	
			TOTAL	din care: Aferent sumelor angajate cu prevederi bugetare
A	B	1	2	3
1	PLĂȚI RESTANTE - TOTAL (rd.8+rd.15+rd.22+rd.29+rd.36+rd.43+rd.50+rd.57+ rd.76 + rd.83)			
2	- sub 30 de zile-(rd.9+16+23+30+37+44+51+58 +77+84)			
3	- peste 30 de zile (rd.10+17+24+31+38+45+52+59 +78+85)			
4	- peste 60 de zile (rd.11 + 18+25+32+39+46+53+60 +79+86)			
5	- peste 90 de zile (rd.12+19+26+33+40+47+54+61 +80+87)			
6	- peste 120 de zile (rd.13+20+27+34+41+48+55+62 +81+88)			
7	- peste 1 an (rd.14+21+28+35+42+49+56+63 +82+89)			
8	Plăți restante către furnizori, creditorii din operații comerciale (ct.4010100, ct.4030100, ct. 4620101, ct. 4620109) (rd.9+rd.10+rd.11+rd.12+rd.13+rd.14), din care:			
9	- sub 30 de zile			
10	- peste 30 de zile			

11	- peste 60 de zile			
12	- peste 90 de zile			
13	- peste 120 de zile			
14	- peste 1 an			
15	Plăți restante către furnizori, creditori din operații comerciale din investiții (ct.4040100, ct.4050100, ct.4620101, ct.4620103, ct.4620109) (rd.16+rd.17+rd.18+rd.19+rd.20+rd.21), din care:			
16	- sub 30 de zile			
17	- peste 30 de zile			
18	- peste 60 de zile			
19	- peste 90 de zile			
20	- peste 120 de zile			
21	- peste 1 an			
22	Plăți restante față de bugetul general consolidat (ct.4310100, ct.4310200, ct.4310300, ct.4310400, ct.4310500, ct.4310600, ct.4310700, ct.4370100, ct.4370200, ct. 4370300, ct.4420300, ct.4440000, ct.4460100, ct.4460200, ct.4480100) (rd.23+rd.24+rd.25+rd.26+rd.27+rd.28), din care:			
23	- sub 30 de zile			
24	- peste 30 de zile			
25	- peste 60 de zile			
26	- peste 90 de zile			
27	- peste 120 de zile			
28	- peste 1 an			
29	Plăți restante față de salariați (drepturi salariale) (ct 4210000, ct.4230000, ct.4260000, ct 4260100, ct.4270100, ct.4270300, ct. 4270301, ct.4280101) (rd.30+rd.31+rd.32+rd.33+rd.34+rd.35), din care:			
30	- sub 30 de zile			
31	- peste 30 de zile			
32	- peste 60 de zile			
33	- peste 90 de zile			
34	- peste 120 de zile			
35	- peste 1 an			
36	Plăți restante față de alte categorii de persoane (ct.4220100, ct.4220200, ct.4240000, ct. 4260200, ct.4270200, ct.4270300, ct.4270302, ct.4290000, ct.4380000) (rd.37+rd.38+rd.39+rd.40+rd.41+rd.42), din care:			
37	- sub 30 de zile			
38	- peste 30 de zile			
39	- peste 60 de zile			
40	- peste 90 de zile			
41	- peste 120 de zile			
42	- peste 1 an			
43	Creditori bugetari (ct.4670100, ct.4670200, ct.4670300, ct.4670400, ct.4670500, ct.4670900) (rd.44+rd.45+rd.46+rd.47+rd.48+rd.49), din care:			
44	- sub 30 de zile			
45	- peste 30 de zile			
46	- peste 60 de zile			
47	- peste 90 de zile			
48	- peste 120 de zile			
49	- peste 1 an			
50	Împrumuturi nerambursate la scadență (ct. 1610100, ct. 1620100, ct.1630100, ct.1640100, ct.1650100, ct. 1670101, ct. 1670102, ct.1670103, ct. 1670108, ct.1670109, ct. 1690100, ct.5190101, ct.5190102, ct.5190104, ct.5190105, ct.5190106, ct.5190108, ct. 5190109, ct.5190110, ct.5190180, ct.5190190) (rd.51+rd.52+rd.53+rd.54+rd.55+rd.56), din care:			
51	- sub 30 de zile			
52	- peste 30 de zile			
53	- peste 60 de zile			
54	- peste 90 de zile			
55	- peste 120 de zile			
56	- peste 1 an			
57	Dobânzi restante, din care (aferește celor de la rd.50): (ct. 1680100, ct. 1680200, ct. 1680300, ct. 1680400, ct. 1680500, ct. 1680701, ct. 1680702, ct. 1680703, ct. 1680708, ct. 1680709, ct.5180604, ct.5180605, ct.5180606, ct.5180608, ct.5180609, ct.5180800) (rd.58+rd.59+rd.60+rd.61+rd.62+rd.63), din care:			

58	- sub 30 de zile			
59	- peste 30 de zile			
60	- peste 60 de zile			
61	- peste 90 de zile			
62	- peste 120 de zile			
63	- peste 1 an			
76	Plăți restante - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii (ct. 4200101) (rd. 77+rd.78+rd.79+rd.80+rd.81+rd.82), din care:			
77	- sub 30 de zile			
78	- peste 30 de zile			
79	- peste 60 de zile			
80	- peste 90 de zile			
81	- peste 120 de zile			
82	- peste 1 an			
83	Plăți restante - drepturi de natură salarială stabilite prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică (ct 4200102) (rd.84+rd.85+rd.86+rd.87+rd.88+rd.89), din care:			
84	- sub 30 de zile			
85	- peste 30 de zile			
86	- peste 60 de zile			
87	- peste 90 de zile		x	x
88	- peste 120 de zile		x	x
89	- peste 1 an		x	x

Sinteza plăților restante și arieratelor (lei)

Nr. rd.	Explicație	Plăți restante		Plăți restante aferente programelor naționale		Plăți restante aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare		Plăți restante aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare (sursa 08/D)	
		total	din care: arierate	total	din care: arierate	total	din care: arierate	total	din care: arierate
0		1	1.1	2	2.1	3	3.1	4	4.1
70	Sold la finele lunii precedente								
71	Sold la finele perioadei								
72	% diminuare arierate în luna de raportare (rd.72 = 1- rd.71/rd.70)x100	x		x	x	x	x	x	x

Sinteza centralizată a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale (lei)

Nr. rd.	Explicație	Total arierate	Arierate aferente programelor naționale ale u.a.t. și instituțiilor publice subordonate, cu excepția celor finanțate integral din venituri proprii	FEN		Total arierate ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	Sume care fac obiectul art. 49 alin. (132) din Legea 273/2006
				Arierate aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare ale u.a.t. și instituțiilor publice subordonate, cu excepția celor finanțate integral din venituri proprii	Arierate aferente fondurilor externe nerambursabile preaderare (sursa 08) ale u.a.t. și instituțiilor publice subordonate, cu excepția celor finanțate integral din venituri proprii		
		1	2	3	4	5	6=1-2-3-4-5
73	Sold la finele lunii precedente						
74	Sold la finele perioadei						
75	% diminuare arierate în luna de raportare (rd. 75=1- rd.74 /rd.73)x100	x	x	x	x	x	

Indicator:

Cod rând	Denumire indicatori	Număr posturi la finele lunii de raportare

64	Număr de posturi aprobate (finanțate)	
65	Număr de posturi ocupate	
66	Număr de posturi vacante	
67	Număr mediu de posturi remunerate	
68	Număr de posturi ocupate de persoane care cumulează pensia cu salariul	
69	Număr de consilieri locali	
Conducătorul instituției		Conducătorul compartimentului financiar-contabil

Anexa nr. 4

(Anexa nr. 22 la [Ordinul nr. 1.801/2020](#))

Anexa 19

Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare
la luna

Denumire instituție publică:

Cod de identificare fiscală:

Sector bugetar:

Sursa de finanțare:

-lei-																		
C o d r ă n d	Denumirea programului cu finanțare UE /alți donatori	Plăți efectuate în anul curent de la titlul 56 și 58	d i n c a r e : P l ă ț i e f e c t u a t e i n t r u c u l a n u l c u r e n t	Sume în curs de solic itare la ram bur sar e i n a n u l c u r e n t e f e c t u a t e i n a n u l c u r e n t	Sume în curs de solic itare la ram bur sar e i n a n u l c u r e n t e f e c t u a t e i n a n u l c u r e n t	Sume solic itate la ram bur sar e a f e r e n t e c h e l t u i e l o r e f e c t u a t e i n a n u l c u r e n t	Sume solic itate la ram bur sar e i n a n u l c u r e n t	Sume ram bur sar ate i n a n u l c u r e n t	Sume ram bur sar ate i n a n u l c u r e n t	Sume ne a u t o r i z a t e d e a u t o r i t ă ț i l o r m a n a g e m e n t a f e r e n t e c h e l t u i e l o r e f e c t u a t e i n a n u l c u r e n t	Sume ne a u t o r i z a t e d e a u t o r i t ă ț i l o r m a n a g e m e n t a f e r e n t e c h e l t u i e l o r e f e c t u a t e i n a n u l c u r e n t	Pref i n a n - ț a r e d e u s ă d i n s u m e l e s o l i c i t a t e l a r a m b u r s a r e a f e r e n t e c h e l t u i e l o r e f e c t u a t e i n a n u l c u r e n t	Prefin a n - ț a r e d e u s ă d i n s u m e l e s o l i c i t a t e l a r a m b u r s a r e a f e r e n t e c h e l t u i e l o r e f e c t u a t e i n a n u l c u r e n t	Sume rezultate d i n n e r e g u l i a f e r e n t e c h e l t u i e l o r e f e c t u a t e i n a n u l c u r e n t	Sume d e p r i m i t d e l a C E l a i n c e p u t u l a n u l i n c u r e n t	Sume d e p r i m i t d e l a C E i n c u l p l ă ț i l o r e f e c t u a t e i n s f âr ș i t u l p e r i o d e i		
																	din care:	Sume rezultate din nereguli deduse din sumele solicitate la rambursare efectuate în anul curent
A B		1	2	3=2-5	4	5=6+ 8+ 10+1 2+ 15	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17=3+4 + 6+7 17=16+ 2- 8-9- 10-11 - 12-13- 14

1 0	Sume aferente Fondului European de Returnare (56.10)																	
1 1	Sume aferente Fondului European de Integrare a resortisanților țărilor terțe (56.11)																	
1 2	Sume aferente Fondului Frontierelor Externe (56.12)																	
1 3	Programe finanțate în cadrul facilității Schengen (56.13)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
1 4	Programe finanțate din Facilitatea de Tranziție (56.14)																	
1 5	Alte programe comunitare finanțate în perioada 2007-2013 (56.15)																	
1 6	Alte facilități și instrumente postaderare (56.16)																	
1 7	Mecanismul financiar SEE (56.17)																	
1 8	Mecanismul financiar norvegian (56.18)																	

35	Programe din Fondul European Agricol de Dezvoltare Rurală (FEADR) (58.04)																		
36	Programul din Fondul European pentru Pescuit și Afaceri Maritime (FEPAM) (58.05)																		
37	Programe Instrumentul de Asistență pentru Preaderare (IPA II) (58.11)																		
38	Programe Instrumentul European de Vecinătate (ENI) (58.12)																		
39	Fondul European de Garantare Agricolă (FEGA) (58.13)																		
40	Asistență tehnică în cadrul Programului Operațional Asistență Tehnică (58.14)																		
41	Asistență tehnică în cadrul programelor operaționale, altele decât Programul Operațional Asistență Tehnică (58.17)																		

48	Fondul pentru securitate internă 2021-2027 (FSI) (56.59)																		
49	Instrumentul de sprijin financiar pentru managementul frontierelor și politica de vize 2021- 2027 (IMFV) (56.60)																		
50	Asistență tehnică și finanțare nelegată de costuri pentru fondurile în domeniul afacerilor interne 2021-2027 (56.61)																		
51	Programe finanțate din Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDR), aferente cadrului financiar 2021-2027 (56.48)																		
52	Programe finanțate din Fondul de Coeziune (FC), aferente cadrului financiar 2021-2027 (56.50)																		

Conducătorul instituției	Conducătorul compartimentului financiar-contabil
--------------------------	--

C.T.C.E. Piatra Neamt