**Precizari pentru entitatile publice**

**Prevederile O.M.F.P. nr. 3.898 din 27 decembrie 2018 pentru modificarea și completarea**[**Normelor metodologice**](http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocumentAfis/197022)**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**](http://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocumentAfis/197021) **publicat in Monitorul Oficial nr 14 din 07 ianuarie 2019**
**se aplica incepand cu ianuarie 2019.  Aceste modificari nu se aplica asupra soldurilor initiale ale anului 2019. Implementarea noilor modificari se realizeaza prin inregistrari contabile in luna ianuarie 2019. In urma inregistrarilor din luna ianuarie 2019, conturile care se elimina, conform OMFP 3898, vor ramane in contabilitate, dar cu solduri finale ZERO.**

**Stimati colegi,**

**Va rugam sa transmiteti entitatilor publice fluxul depunerilor formularelor pentru luna decembrie (atentie s-a modificat fluxul depunerilor).**

**I. In prima etapa se depun doar formularele urmatoare:**

**1. F1118 - "Plaţi restante si numarul de posturi" – (anexa 30);**
**2. "Executie Non – Trezor" – cod F1115;**
**3. Formularul F1127  "Balanta deschisa luna 12"**

**1. F1118 - "Plaţi restante si numarul de posturi" – (anexa 30);**
**Acest formular se completeaza si se depune pana la termenele stabilite pentru formularele letrice, potentialele corecturi ale datelor acestuia fiind finalizate obligatoriu pana pe data de 10 ale lunii.**

**Ordonatorii principali care nu-si insusesc raportariile de plati restante ale ordonatorilor din subordine, trebuie sa decida corectitudinea raportarii valorilor in acest formular pentru institutiile din subordine, sa solicite si sa verifice efectuarea modificarilor conform cu deciziile luate. Ordonatorul principal este responsabil de datele raportate si trebuie sa ia toate masurile necesare pentru ca datele raportate sa corespunda cu decizia de raportare. Incepand cu luna ianuarie 2019 entitatile publice care raporteaza eronat date vor suporta consecintele prevazute de lege pentru depunerea de date neconforme.**

**2. "Executie Non – Trezor" – cod F1115;**
**Menţiuni: Formularul se depune completat cu valorile din conturile de disponibil deschise la institutiile de credit continand executia veniturilor si cheltuielilor**
**(asa cum s-au depus si pentru lunile precedente). Executia din formularul NON TREZOR nu se inchide.**

**Trebuie sa se acorde o importanta majora completarii corecte a formularului NON TREZOR.**
**Coloanele ce reflecta transferurile din si in trezorerii trebuie sa se completeze, acolo unde este cazul, cu sume. Necompletarea cu sume duce la denaturarea raportarii.**

**3. Formularul F1127  "Balanta deschisa luna 12"**

 Menţiuni: formularul se depune respectand urmatoarele:
  - conturile de venituri si cheltuieli  (7xx si 6xx ) **sunt deschise**,
  - contul 7700000 „Finanţarea de la buget” este **deschis** (similar cu depunerile anterioare lunare ale balanţei de verificare, pentru efectuarea validarii acestora cu trezoreria),
  - conturile de venituri bugetare (5xx) sunt deschise (pentru efectuarea validarii acestora cu trezoreria);
  - executia dezvoltata în conturi analitice pe clasificaţia de venituri şi/sau clasificaţia de cheltuieli pentru conturile (5xx) de la institutiile de credit,**este deschisa**;

  - se evidențieaza, acolo unde este cazul, **doar**înregistrarea contabilă aferentă restituirii sumelor primite din excedentul anilor precedenți , exemplu (5190107=5210100 ; 5190190=5600100 ; 5190190= 5610100 etc.)
  - inregistrarea contabilă pentru reîntregirea contului de excedent **NU se evidențiază în formularul „Balanță deschisă luna 12”**, ( exemple: 5210300 = 4680107 ; 5600300= 4680109 ; 5610300 = 4680109 etc.)

**II. In a doua etapa se depun restul formularelor:**
**A doua etapa incepe dupa inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli bugetare in trezorerie.**

**4. Formularul F1102 "Balanta de verificare"**

Menţiuni: formularul se depune respectand urmatoarele:
  - conturile de venituri si cheltuieli (7xx si 6xx ) **sunt deschise;**
  - contul 7700000 „Finanţarea de la buget” **este închis;**
  - se efectueaza înregistrările contabile de inchidere a conturilor de venituri bugetare  (5xx) necesare stabilirii și repartizării execuţiei bugetare pe fiecare sursa de finanţare (excedent/deficit),

  - se efectueaza, acolo unde este cazul, articolul contabil care **finalizeaza reîntregirea contului de excedent**( exemple: 5210300 = 4680107 ; 5600300= 4680109 ; 5610300 = 4680109 etc.),

  - executia dezvoltata în conturi analitice pe clasificaţia de venituri şi/sau clasificaţia de cheltuieli pentru conturile (5xx) de la institutiile de credit,**este inchisa**;

  - conturile de disponibil la institutiile de credit (banci), la sfarsit de an, nu trebuie sa prezinte sold **decat**pe cont in format **""fara clasificatie"",**
  - conturile de disponibilitati la trezorerie, la sfarsit de an,  nu trebuie sa prezinte sold **decat**pe cont in format **""fara clasificatie"",**

  -  pentru ordonatorii principali ai bugetului local in vederea stabilirii excedentului,  se preiau, acolo unde este cazul, cheltuielile efectuate din bugetul local de unde au fost efectuate deschiderile de credite catre ordonatorii de credite din subordine (exemplu: 4810900 = 5210200),

  - clasificatia functionala si economica se foloseste la nivel de COFOG 1 **doar** de entitatile publice cu statut special.

**5. F1114 - "Situaţia plaţilor efectuate si a sumelor declarate pentru cota parte aferenta cheltuielilor financiare din FEN postaderare" – (anexa 19 - FEN);**
**6. F1122 - "Situaţia plaţilor efectuate la titlul 56 si 58 "Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare" – (anexa 27 - FEN);**
**7. F1123 - "Situaţia plaţilor efectuate la titlul 65 "Cheltuieli aferente programelor cu finanţare rambursabila" – (anexa 28);**

**8. F1111 - "Situaţia acţiunilor deţinute de instituţiile publice,** în**numele statului roman, la societaţi comerciale, societaţi / companii naţionale precum siîn capitalul unor org. internaţionale si companii straine" – (anexa 31) formularul se depune de institutiile publice din cadrul  sectoarelor 01,03,04,05;**
**9. F1112 - "Actiuni/alte participatii detinute direct/indirect de unitatile administrativ-teritoriale la operatorii economici" – (anexa 31b); se depune de institutiile publice din cadrul  sectoarului 02;**

**10. F1105 - "Situaţia activelor fixe corporale (amortizabile si neamortizabile)"– (anexa 35a);**
**11. F1107 - "Situaţia activelor fixe necorporale (amortizabile si neamortizabile)"– (anexa 35c);**
**12. F1113 - "Situaţia stocurilor"– (anexa 37);**

**13. F1110 - "Situaţia modificarilor** **în structura activelor nete/capitaluri proprii"–  (anexa 34);**
Menţiuni: - Completarea anexei 34, in vederea determinarii valorii contului 121, se efectueaza dupa inchiderea conturilor de venituri (7xx) si cheltuieli (6xx).  Mentionam ca in sistem **nu se depun balante de verificare F1102 cu aceste conturi inchise**. Inchiderea se efectueaza doar in scopul determinarii valorii contului 121.

**14. F1125 - "Situaţia activelor și datoriilor financiare ale instituţiilor publice" –  (anexa 40);**
Menţiuni: - in vederea completarii anexei 40,  se efectueaza inchiderea contului 7700000 si a conturilor de venituri (5xx)

Atentie!!! Daca in procesul de validare a situatiilor financiare in formatul letric, depus la ordonatorii superiori, se constata erori si sunt corectate de catre entitatile publice, trebuie sa se redepuna si formularele situatiilor financiare in Forexebug cu modificarile solicitate de institutia centralizatoare a situatiilor financiare. Situatia este valabila si invers. Daca in urma depunerii in Forexebug a situatiilor financiare sunt necesare corectii, acestea  se efectueaza atat in formularele ce se depun in FOREXEBUG cat si in situatiile ce se depun in formatul letric.

**S-au introdus validari intre formulare astfel:**
**1)  Nu se valideaza formularul F1102,  daca nu exista formular F1127 "balanta deschisa luna 12" VALID;**
**2)  Nu se valideaza formularele F1105, F1107, F1110, F1113 si F1125  daca nu exista formular F1102 "balanta de verificare" VALID.**

S-au introdus validari suplimentare pentru Balanta de verificare, formularul F1102, privind obligativitatea soldului final ZERO in luna decembrie, pentru urmatoarele conturi **5200100 5200200 5210100 5210200 5240100 5240200 5250101 5250201 5250102 5250202 5600101 5600200  5610101 5610200 5620101 5620200 5710100 5710200 5740101 5740201 5740102 5740202 5750100 5750200 5130101 5140101 5150103 5150400 5160101 5170101 4680107 5190107 4680109 5190190 5310101 5310402**

Mentiuni:
Balanta de deschidere, formular F1101, folosita la intrarea in sistem pentru introducerea soldurilor initiale, **NU SE MAI FOLOSESTE**. Aceasta a fost necesara**DOAR**pentru introducerea soldurilor initiale la intrarea in sistemul national de raportare. Soldurile finale ale anului 2017 s-au transformat automat in solduri initiale pentru anul 2018. Pentru cei care doresc sa efectueze modificari ale soldurilor initiale, acest lucru nu mai este posibil. Orice diferente ale soldurilor initiale, care se doresc a fi corectate, se efectueaza prin transmiterea corecturilor in formularul F1102 al balantei pentru luna decembrie 2018, in asa fel incat soldurile finale din sistemul national de raportare Forexebug, sa corespunda cu  soldurile finale din contabilitatea proprie, la nivel de cont si clasificatie bugetara.

**Ordonanța de urgență nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene pentru anul 2019, prevede:**

[**Art. 70. -**](https://lege5.ro/Gratuit/gmytimzvgy2q/art-70-modificarea-si-completarea-unor-acte-normative-ordonanta-de-urgenta-114-2018?dp=gi3tmnbygm3dqny)
[Alineatele (2)](https://lege5.ro/Gratuit/gm3tkmrugm/ordonanta-de-urgenta-nr-88-2013-privind-adoptarea-unor-masuri-fiscal-bugetare-pentru-indeplinirea-unor-angajamente-convenite-cu-organismele-internationale-precum-si-pentru-modificarea-si-completarea-u?pid=276526640&d=2019-01-11#p-276526640) și [(3)](https://lege5.ro/Gratuit/gm3tkmrugm/ordonanta-de-urgenta-nr-88-2013-privind-adoptarea-unor-masuri-fiscal-bugetare-pentru-indeplinirea-unor-angajamente-convenite-cu-organismele-internationale-precum-si-pentru-modificarea-si-completarea-u?pid=276526641&d=2019-01-11#p-276526641) ale articolului 9 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2013 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente convenite cu organismele internaționale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 593 din 20 septembrie 2013, aprobată cu modificări prin Legea [nr. 25/2014](https://lege5.ro/Gratuit/gm4tgmbyha/legea-nr-25-2014-pentru-aprobarea-ordonantei-de-urgenta-a-guvernului-nr-88-2013-privind-adoptarea-unor-masuri-fiscal-bugetare-pentru-indeplinirea-unor-angajamente-convenite-cu-organismele-internationa?d=2019-01-11), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și vor avea următorul cuprins:
*"*
***(2) Până la data de 31 iulie 2019****, în paralel cu utilizarea sistemului național de raportare, entitățile publice au obligația de a întocmi și de a depune situațiile financiare și celelalte tipuri de rapoarte stabilite pe baza datelor din evidența contabilă, pe suport hârtie, în formatul și la termenele stabilite de normele contabile în vigoare și de a depune bugetele de venituri și cheltuieli aprobate potrivit legislației în vigoare la unitățile Trezoreriei Statului, pe suport hârtie.*
***(3)******Începând cu data de 1 august 2019****, rapoartele acceptate de sistem nu se mai transmit pe suport hârtie către Ministerul Finanțelor Publice și unitățile subordonate."*

Avand in vedere ca prin OUG 114/2018 **se creeaza obligativitatea raportarii situatiilor financiare in paralel, doar pana la 31 iulie 2019, dupa aceasta data ramanand doar raportarile in Forexebug, trebuie sa se acorde o atentie deosebita privind corectitudinea soldurilor finale din balanta de verificare.**

Pana pe data de 15 ianuarie nu se vor mai procesa formularele depuse. Se pot depune in continuare formularele din sfera situatiilor financiare, dar acestea se vor procesa dupa inchiderea conturilor din trezorerii. Avand in vedere specificatiile din acest mail termenele finale de depunere pentru luna decembrie se vor extinde pana la sfarsitul lunii ianuarie. Astfel se asigura si timpul necesar eliminarii eventualelor diferente a  valorilor raportate in situatiile letrice fata de cele raportate in Forexebug.