

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OMFP nr. 3799/2019 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.751/2019. Monitorul oficial nr. 1045 din 24.12.2019

Emitent: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Având în vedere prevederile art. 4 alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 970/2019 privind stabilirea zilelor de 27 decembrie 2019 și 3 ianuarie 2020 ca zile libere,

în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Articolul I

Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.751/2019, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1012 din 17 decembrie 2019, se modifică și se completează după cum urmează:

1. În tot cuprinsul capitolului I - Încasarea veniturilor bugetare, sintagma „2 ianuarie 2020” se înlocuiește cu sintagma „5 ianuarie 2020”, iar sintagma „3 ianuarie 2020” se înlocuiește cu sintagma „6 ianuarie 2020”.
2. În tot cuprinsul capitolului al II-lea - Precizări privind deschiderea creditelor bugetare, sintagma „27 decembrie 2019 inclusiv” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „24 decembrie 2019 inclusiv”.
3. La punctul 2.1, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

(2) Până la data de 31 decembrie 2019 inclusiv, ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale pot prezenta la Ministerul Finanțelor Publice cereri pentru deschiderea de credite bugetare și dispoziții bugetare privind repartizarea de credite pentru operațiuni privind serviciul datoriei publice, pentru plata de contribuții la organizațiile internaționale sau ca urmare a angajamentelor internaționale, pentru finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală, precum și pentru operațiuni finanțate prin suplimentarea creditelor bugetare din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, pe bază de hotărâri ale Guvernului.

4. La punctul 2.4, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

(1¹) Până la data de 31 decembrie 2019 inclusiv, ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale pot prezenta unităților Trezoreriei Statului cereri pentru deschiderea creditelor bugetare și dispoziții bugetare privind repartizarea de credite aferente Programului Național de Dezvoltare Locală, precum și cele determinate de suplimentarea creditelor bugetare din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, pe bază de hotărâri ale Guvernului.

5. La capitolul II, după litera C se introduce o nouă literă, litera D, cu următorul cuprins:

D. În zilele de 27 decembrie 2019 și, respectiv, 3 ianuarie 2020, stabilite ca zile libere potrivit Hotărârii Guvernului nr. 970/2019 privind stabilirea zilelor de 27 decembrie 2019 și 3 ianuarie 2020 ca zile libere, nu se pot prezenta cereri pentru deschiderea de credite bugetare și dispoziții bugetare privind repartizarea de credite la Ministerul Finanțelor Publice sau la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului, după caz.

6. La punctul 3.15, sintagma „până la data de 27 decembrie 2019” se înlocuiește cu sintagma „până la data de 30 decembrie 2019”.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

7. La punctul 3.16 alineatul (3), sintagma „până la data de 27 decembrie 2019” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „până la data de 30 decembrie 2019”.

8. Punctul 3.23 se abrogă.

9. Punctul 3.24 se modifică și va avea următorul cuprins:

3.24. (1) Operațiunile de încasări prin virament aferente datei de 24 decembrie 2019 se înregistrează în contabilitatea unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului cu data de 24 decembrie 2019.

(2) Eventualele returnuri la încasare aferente operațiunilor înregistrate la nivelul unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului în data de 24 decembrie 2019, inclusiv celor prevăzute la alin. (1), se întocmesc de unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului cu data de 27 decembrie 2019.

(3) Operațiunile de încasări prin virament aferente datei de 27 decembrie 2019 și, respectiv, datei de 31 decembrie 2019 se înregistrează în contabilitatea unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului cu data de 30 decembrie 2019 și, respectiv, cu data de 31 decembrie 2019.

(4) Eventualele returnuri la încasare aferente operațiunilor înregistrate la nivelul unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului în data de 30 decembrie 2019 se întocmesc de unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului cu data de 31 decembrie 2019.

(5) Eventualele returnuri la încasare aferente operațiunilor înregistrate la nivelul unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului cu data de 31 decembrie 2019 se întocmesc de unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului cu data de 3 ianuarie 2020.

(6) Returnurile la încasare prevăzute la alin. (2), (4) și (5) se întocmesc în condițiile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.433/2017 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind operațiunile de decontare ale Trezoreriei Statului în sistemul electronic de plăți, precum și alte operațiuni derulate prin Trezoreria Statului.

10. La punctul 5.1 alineatul (2), sintagma „3 ianuarie 2020” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „6 ianuarie 2020”.

11. La punctul 5.2 alineatul (2), sintagma „3 ianuarie 2020” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „6 ianuarie 2020”.

12. La punctul 5.6, sintagma „până la data de 27 decembrie 2019” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „până la data de 30 decembrie 2019”.

13. La punctul 5.10 alineatele (1), (3) și (4), sintagma „până la data de 27 decembrie 2019 inclusiv” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „până la data de 30 decembrie 2019 inclusiv”.

14. La punctul 5.17.3 alineatul (1) litera b), sintagma „până la data de 9 ianuarie 2020 inclusiv” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „până la data de 10 ianuarie 2020 inclusiv”.

15. La punctul 9.1 alineatul (1), sintagma „Pe data de 27 decembrie 2019” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „Pe data de 30 decembrie 2019”.

16. La punctul 9.6 alineatul (2), sintagma „până la data de 9 ianuarie 2020” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „până la data de 10 ianuarie 2020”.

17. La punctul 10.1, sintagma „până la data de 27 decembrie 2019” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „până la data de 30 decembrie 2019”.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

18. La punctul 10.2 alineatul (1), sintagma „până la data de 27 decembrie 2019” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „până la data de 30 decembrie 2019”.
19. La punctul 10.4.2 litera d), sintagma „până la data de 8 ianuarie 2019” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „până la data de 10 ianuarie 2020”.
20. La punctul 10.6.3 litera b), sintagma „până la data de 9 ianuarie 2020 inclusiv” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „până la data de 10 ianuarie 2020 inclusiv”.
21. La punctul 11.1.4 litera d), sintagma „până la data de 9 ianuarie 2020 inclusiv” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „până la data de 10 ianuarie 2020 inclusiv”.
22. La punctul 11.2.4 litera b), sintagma „până la data de 9 ianuarie 2020 inclusiv” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „până la data de 10 ianuarie 2020 inclusiv”.
23. La punctul 12.1 alineatul (1), sintagma „În perioada 3-7 ianuarie 2020” se modifică și se înlocuiește cu sintagma „În perioada 6-9 ianuarie 2020”.
24. Anexa nr. 1 se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul II

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I. p. Ministrul finanțelor publice, György Attila, secretar de stat

București,

24 decembrie 2019.

Nr. 3.799.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

ANEXA Nr. 1

(Anexa nr. 1 la normele metodologice)

Program calendaristic pentru efectuarea prin unitățile Trezoreriei Statului a principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar al anului 2019

Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data-limită pentru efectuarea operațiunilor
I. Operațiuni în numerar		
1	Ridicarea sumelor în numerar din conturile instituțiilor publice deschise la unitățile Trezoreriei Statului. Centrul de Investigații și Analiză pentru Siguranța Aviației Civile poate ridica sume în numerar și în data de 31 decembrie 2019, pe care, în cazul neutilizării, le depune la unitatea Trezoreriei Statului în data de 6 ianuarie 2020, cu data de 31 decembrie 2019.	până la 30 decembrie 2019, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă
2	Depunerea încasărilor în numerar ale unităților vamale - din perioada 31 decembrie 2019-5 ianuarie 2020	6 ianuarie 2020
3	Depunerea la casieriile unităților Trezoreriei Statului a sumelor în numerar aflate în casieriile proprii ale instituțiilor publice	până la 31 decembrie 2019, ora 10,00, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă
4	Achitarea la casieriile unităților Trezoreriei Statului a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor venituri în numerar	până la 31 decembrie 2019, ora 10,00, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă
5	Restituiri de sume în numerar către contribuabili	până la 31 decembrie 2019, ora 10,00, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă
II. Operațiuni de încasări și plăți prin virament		
1	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la unități ale Trezoreriei Statului din alte județe, inclusiv pentru plăți între trezorerii ale sectoarelor municipiului București	până la 31 decembrie 2019, ora 10,00, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă
2	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la instituții de credit	până la 30 decembrie 2019, ora 13,00, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă
3	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care operatorii economici dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la unități ale Trezoreriei Statului din	până la 31 decembrie 2019, ora 10,00, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

	alte județe, inclusiv pentru plăți între trezorerii ale sectoarelor municipiului București	
4	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care instituțiile publice dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la aceeași unitate a Trezoreriei Statului sau la unități ale Trezoreriei Statului din cadrul aceluiași județ	până la 31 decembrie 2019, ora 11,00, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă
Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data-limită pentru efectuarea operațiunilor
5	Prezentarea la Trezoreria Statului a documentelor prin care operatorii economici dispun plăți către beneficiari cu conturi deschise la aceeași unitate a Trezoreriei Statului sau la unități ale trezoreriei statului din cadrul aceluiași județ	până la 31 decembrie 2019, ora 11,00, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă
	Prezentarea de către instituțiile publice sau operatorii economici a	
6	documentelor de virare a veniturilor bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri, care se achită la unitatea Trezoreriei Statului la care își au contul deschis sau la unități ale Trezoreriei Statului din cadrul aceluiași județ	până la 31 decembrie 2019, ora 11,00, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă
7	Prezentarea de către operatorii economici la unitățile Trezoreriei Statului a documentelor de transferare a disponibilităților în conturi deschise la instituții de credit	până la 31 decembrie 2019, ora 10,00, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă (pentru plăți de mică/mare valoare)
8	Prezentarea la Trezoreria operativă centrală a documentelor prin care se dispun plăți din conturi de cheltuieli bugetare sau de disponibilități, după caz	până la 31 decembrie 2019, ora 10,00, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă în care se efectuează numai plățile stabilite la art. 4 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 970/2019
III. Închiderea execuției bugetelor locale		

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

1	a) Regularizarea subvențiilor prevăzute la pct. 5.10 alin. (1) și (2) din normele metodologice, primite de bugetele locale de la bugetul de stat și de la alte bugete b) Regularizarea subvențiilor prevăzute la pct. 5.10 alin. (3) din normele metodologice c) Regularizarea subvențiilor prevăzute la pct. 5.10 alin. (4) din normele metodologice, primite de bugetele locale, dacă prin acte normative nu se prevede altfel	30 decembrie 2019, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă 30 decembrie 2019, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă 30 decembrie 2019, cu excepția zilei de 27 decembrie 2019 stabilite ca zi liberă
2	Stabilirea și repartizarea excedentelor bugetelor locale și acoperirea eventualelor deficite ale acestora	în primele 5 zile lucrătoare ale lunii ianuarie 2020
IV. Închiderea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale		
1	Virarea/Încasarea de către unitățile operative ale Trezoreriei Statului a soldului contului 81.01.A. „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și 81.02.A. „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat” în/din contul 81.01.A. „Excedent/Deficit al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale” și, respectiv, 81.02.A. „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor sociale de stat” deschis pe numele caselor județene de pensii	14 ianuarie 2020 (ca operațiune a anului 2019)
2	Virarea/Încasarea de către casele de pensii județene/a municipiului București a rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în contul Casei Naționale de Pensii Publice	16 ianuarie 2020 (ca operațiune a anului 2019)
V. Închiderea execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale		
1	Virarea/Încasarea de către unitățile operative ale Trezoreriei Statului a soldului conturilor 86.01.A. „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02.A. „Excedent/Deficit al sistemului asigurărilor pentru șomaj” în/din conturile 86.01.A. „Excedent/Deficit al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale” și, respectiv, 86.02.A. „Excedent/Deficit al	14 ianuarie 2020 (ca operațiune a anului 2019)

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

	sistemului asigurărilor pentru șomaj” deschise pe numele agenției pentru ocuparea forței de muncă județene	
2	Virarea/Încasarea de către agențiile teritoriale pentru ocuparea forței de muncă a rezultatului execuției bugetului asigurărilor pentru șomaj și, respectiv, a rezultatului execuției Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale în contul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă	16 ianuarie 2020 (ca operațiune a anului 2019)
Nr. crt.	Denumirea operațiunilor	Data-limită pentru efectuarea operațiunilor
VI. Închiderea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate		
1	Virarea/Încasarea de către unitățile operative ale Trezoreriei Statului a soldului contului 87.A. „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” în/din contul 87.A. „Excedent/Deficit al bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” deschis pe numele casei de asigurări de sănătate județene	14 ianuarie 2020 (ca operațiune a anului 2019)
2	Virarea/Încasarea de către casele de asigurări de sănătate județene și a municipiului București, Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești a rezultatului execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în contul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate	16 ianuarie 2020 (ca operațiune a anului 2019)
VII. Operațiunile efectuate de unitățile Trezoreriei Statului potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 970/2019 privind stabilirea zilelor de 27 decembrie 2019 și 3 ianuarie 2020 ca zile libere		

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

1	Înregistrarea în conturile corespunzătoare de venituri/cheltuieli bugetare sau de disponibilități de către unitățile Trezoreriei Statului a operațiunilor efectuate prin virament bancar aferente zilelor de 27 decembrie 2019 și 3 ianuarie 2020	potrivit prevederilor pct. 3.24 din normele metodologice
2	La conturile purtătoare de dobândă se calculează și se înregistrează dobânda cu data de 3 ianuarie 2020.	cu data de 3 ianuarie 2020