

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS- MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 0
--	--	----------

Cod manual PS-MCP

**MANUAL DE PROCEDURI
PENTRU CONTABILIZARE PLĂȚI**

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 1
--	---	----------

**MANUAL DE PROCEDURĂ PENTRU
CONTABILIZARE PLĂȚI**

PS - MCP

Volumul 1 – Procedura de sistem

Ediția 1/ revizia 2

MINISTERUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE

AGENȚIA PENTRU FINANȚAREA INVESTIȚIILOR RURALE

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 2
--	---	----------

Cuprins

CAPITOLUL I. DEFINIȚII ȘI PRESCURTĂRI	4
CAPITOLUL II. REFERINȚE LEGISLATIVE	7
CAPITOLUL III. SCOP	12
CAPITOLUL IV. DOMENIU DE APLICARE	12
CAPITOLUL V. CONTABILIZAREA FONDURILOR	12
V.1 CONTRIBUȚIA FINANCIARĂ A FEADR.....	12
V.2 ACORDURI CADRU DE DELEGARE	12
V.2 a) <i>Ordin de delegare APIA și AFIR</i>	12
V.2 b) <i>Ordin de delegare AM-PNDR și AFIR</i>	13
V.2 c) <i>Intervențiile din PS 2023-2027</i>	13
V.2 d) <i>Schemă licee agricole</i>	15
V.2 e) <i>Schemă INVESTALIM</i>	15
V.2 f) <i>Schemă energie</i>	15
V.3 ETAPE PROCEDURALE	15
V.3.1 <i>PLANUL DE CONTURI</i>	16
V.3.2 <i>MONOGRAFIA CONTURILOR</i>	19
A. <i>CONTURI BILANȚIERE</i>	19
B. <i>CONTURI EXTRABILANȚIERE</i>	35
V.3.3 <i>DESCRIEREA ETAPELOR PROCEDURALE</i>	37
V.3.3.1 <i>PREVEDERI GENERALE VALABILE PENTRU INTERVENȚIILE NON-IACS</i>	37
ETAPA CP 0: INDIVIDUALIZAREA FIECĂREI OPERAȚIUNI CONTABILE.....	38
ETAPA CP 1: EVIDENȚA EXTRABILANȚIERĂ ÎN PARTIDĂ SIMPLĂ A ANGAJAMENTELOR BUGETARE ȘI LEGALE	39
ETAPA CP 2: EVIDENȚA EXTRABILANȚIERĂ ÎN PARTIDĂ SIMPLĂ A PLĂȚILOR EFECTUATE PENTRU CONTRACTELE/DECIZIILE/ACORDUL DE FINANȚARE ÎNCHEIATE/A REFUZURILOR DE VIZĂ	43
ETAPA CP 3: EVIDENȚA EXTRABILANȚIERĂ A GARANȚIILOR SOLICITATE BENEFICIARILOR.....	45
ETAPA CP 4: ÎNREGISTRAREA CERERII DE PLATĂ.....	45
ETAPA CP 5: ÎNREGISTRAREA SOLICITĂRII DE SUME ÎN CONTUL DE PLĂȚI AFIR ȘI CREAREA OBLIGAȚIEI DE PLATĂ CĂTRE BENEFICIARI	47
ETAPA CP 6: ÎNREGISTRAREA FONDURILOR DISPONIBILE.....	48
ETAPA CP 7: ÎNREGISTRAREA PLĂȚILOR.....	49
ETAPA CP 8: ÎNREGISTRAREA AVANSULUI ACORDAT BENEFICIARILOR	51
ETAPA CP 9: TRANSFERUL FONDURILOR NEUTILIZATE	55
ETAPA CP 10: ÎNREGISTRAREA DEBITELOR	62
ETAPA CP 11: ÎNREGISTRAREA DEBITELOR RECUPERATE	63
A. <i>DEBITE RECUPERATE ÎN CONTUL DE DISPONIBIL DIN DEBITE RECUPERATE</i>	63
B. <i>DEBITE ȘI TVA RECUPERATE DIN TRANȘA DE PLATĂ</i>	64
C. <i>NOTIFICARE ÎN VEDEREA ACCEPTĂRII ACTULUI ADIȚIONAL PENTRU PRELUNGIREA DURATEI MAXIME DE EXECUȚIE A CONTRACTELOR DE FINANȚARE PESTE 24 LUNI CU APLICAREA PENALITĂȚII DE 0,1% ȘI NOTIFICAREA BENEFICIARULUI CU PRIVIRE LA CALCULUL PENALITĂȚILOR-TRANȘE INTERMEDIARE</i>	68
ETAPA CP 12: ÎNREGISTRAREA TRANSFERULUI DE SUME CĂTRE MADR REPREZENTÂND DEBITE RECUPERATE	69
ETAPA CP 13 AVANSURI NETE	70
ETAPA CP 14 PROIECTE FINALIZATE ȘI REZILIAȚE	72

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 3</p>
--	---	-----------------

ETAPA CP 15: RECONCILIERI	73
ETAPA CP 16: RECONCILIERI TRIMESTRIALE ÎNTRE MADR ȘI AFIR PRIVIND DEBITELE NOTIFICATE ȘI VIRATE, SUMELE NEUTILIZATE RESTITUITE ȘI SUMELE CUPRINSE ÎN „DECLARAȚIILE TRIMESTRIALE DE CHELTUIELI”	81
ETAPA CP 17: COMPLETAREA PISTELOR DE AUDIT	82
ETAPA CP 18: INSTRUCȚIUNI ȘI OPERAȚIUNI CONTABILE AFERENTE INTERVENȚIILOR DELEGATE IACS	82
ETAPA CP 19: RAPORTĂRI	88
ETAPA CP 20: ARHIVARE.....	95
ETAPA CP 20: ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA SCP	97

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 4
--	---	----------

Capitolul I. Definiții și prescurtări

Definiții

Înregistrări extracontabile în partidă simplă

Sunt acele înregistrări ce se fac în registre, pe suport electronic, și vizează acele informații și date care, deși nu fac obiectul înregistrărilor contabile, trebuie ținute la zi pentru buna desfășurare a activităților Serviciului Contabilizare Plăți din cadrul Direcției Efectuare și Contabilizare Plăți Fonduri Europene și a activității Compartimentelor Contabilizare Fonduri Europene din cadrul Centrelor Regionale pentru Finanțarea Investițiilor Rurale.

Angajament de plată

Prin angajament de plată se înțelege crearea obligației de plată către beneficiar. Suma aprobată, la partea de cheltuieli, prin bugetele prevăzute, în cadrul cărora se angajează, se ordonancează și se efectuează plăți în limitele maxime care nu pot fi depășite.

Autoritate de management

Structura organizatorică din cadrul MADR, responsabilă pentru managementul PS 2023-2027, caz în care autoritatea de management este Direcția Generală de Dezvoltare Rurală – Autoritatea de Management pentru PS.

Avans

Suma transferată din FEADR și de la bugetul de stat pentru beneficiarii prevăzuți în PS în baza contractului de finanțare și a dosarului de achiziții aprobat de AFIR în cadrul unui proiect finanțat din FEADR, conform legii.

Balanța de verificare

Balanța de verificare este documentul contabil utilizat pentru verificarea exactității înregistrărilor contabile și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică.

Beneficiar

Orice persoană fizică sau juridică de drept public ori privat, așa cum este aceasta definită pentru fiecare program în reglementările europene incidente și documentele programului respectiv și care este fie direct sau indirect parte în contractul/acordul/decizia/ordinul de finanțare finanțat integral sau parțial din fonduri europene și/sau fonduri publice naționale aferente acestora ori, după caz, din fonduri provenite de la alți donatori publici internaționali, fie persoană fizică sau juridică îndreptățită să primească, numai pe baza unei cereri de plată, subvenții ori ajutoare care sunt finanțate din instrumentele de finanțare a politicii agricole comune, în conformitate cu prevederile legale naționale și/sau comunitare în vigoare.

Cofinanțare publică

Cofinanțare publică reprezintă suma alocată de la bugetul de stat pentru finanțarea contribuției naționale, ca parte a cheltuielii publice totale alocate pentru intervențiile implicate de FEADR.

Contract de finanțare

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 5
--	---	----------

Contractul de finanțare reprezintă documentul juridic încheiat între AFIR și beneficiar, prin care se stabilesc obiectul, drepturile și obligațiile părților, durata de execuție, valoarea, plata, precum și alte dispoziții și condiții specifice, prin care se acordă asistență financiară nerambursabilă din FEADR în scopul atingerii obiectivelor cuprinse în PS.

Debitor

Persoană fizică/juridică în sarcina căreia se stabilește o creanță bugetară rezultată din nereguli, în vederea recuperării acesteia.

Intervenție

Intervenție înseamnă un set de operațiuni care contribuie la realizarea uneia sau mai multora din prioritățile Uniunii în materie de dezvoltare rurală.

Accesorii

Sumele datorate de debitor pentru neachitarea la termen a obligațiilor. Acestea pot fi dobânzi, majorări de întârziere sau penalități de întârziere aferente debitelor FEADR.

Neregulă

Cf. OUG 66/2011 reprezintă orice abatere de la legalitate, regularitate și conformitate în raport cu dispozițiile naționale și/sau europene, precum și cu prevederile contractelor ori a altor angajamente legal încheiate în baza acestor dispoziții, ce rezultă dintr-o acțiune sau inacțiune a beneficiarului ori a autorității cu competențe în gestionarea fondurilor europene, care a prejudiciat sau care poate prejudicia bugetul Uniunii Europene/bugetele donatorilor publici internaționali și/sau fondurile publice naționale aferente acestora printr-o sumă plătită necuvenit.

Neregula mixtă

Reprezintă orice încălcare a unei dispoziții de drept comunitar, ca urmare a unei acțiuni sau omisiuni a unui operator economic cumulată cu o acțiune sau omisiune a agenției de plăți, care poate sau ar putea avea ca efect prejudicierea bugetului general al Comunităților, fie prin diminuarea sau pierderea veniturilor provenite din resurse proprii, colectate direct în numele Comunităților, fie prin cheltuieli nejustificate.

Creanță bugetară

Rezultat din nereguli - sumele de recuperat ca urmare a constatării unei nereguli/erori administrative în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora.

Pentru neachitarea, la termenul de scadență, de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi/accesorii. Accesoriile se calculează pentru fiecare zi întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Nivelul accesoriilor este stabilit în conformitate cu legislația națională în vigoare.

Eroare administrativă

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 6
--	---	----------

Reprezintă plățile necuvenite care nu sunt rezultatul unor nereguli comise de beneficiari și trebuie tratate conform regulamentelor în vigoare; această categorie vizează în principal cazurile în care plata necuvenită este rezultatul unei erori din partea administrației naționale.

Ordin de plată

Instrument de plată prin care se solicită băncii/Trezoreriei să vireze o anumită sumă de bani către un beneficiar.

Prefinanțare

Prefinanțarea reprezintă sumele alocate temporar care se acorda pentru asigurarea resurselor financiare din bugetul de stat necesare efectuării cheltuielilor implicate de derularea FEADR, numai pe perioada de indisponibilitate a sumelor de la Comisia Europeană.

Rata sprijinului

Rata sprijinului înseamnă rata contribuției publice la o operațiune.

Prescurtări folosite în manual

FEADR	Fondul European pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală
AFIR	Agencia pentru Finanțarea Investițiilor Rurale
APIA	Agencia de Plăți și Intervenție pentru Agricultură
MADR	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale
SCP	Serviciul Contabilizare Plăți
SEP	Serviciul Efectuare Plăți
SRD	Serviciul Recuperare Datorii
DECPFE	Direcția Efectuare și Contabilizare Plăți Fonduri Europene
DDECPFE	Director Direcția Efectuare și Contabilizare Plăți Fonduri Europene
SSCP	Șef Serviciu Contabilizare Plăți
SSEP	Șef Serviciu Efectuare Plăți
ESCP	Expert Serviciul Contabilizare Plăți (conform poziției din tabelul cu codificarea funcțiilor și specializarea personalului atribuții FEADR)
EEP	Expert Serviciul Efectuare Plăți
CFPP	Control Financiar Preventiv Propriu
BCE	Banca Centrală Europeană
OC	Organismul de Coordonare
AM	Autoritatea de Management
DE	Direcția Economică
DCAP	Direcția pentru Coordonarea Agențiilor de Plăți din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale
PS	Plan Strategic
SM-DCP	Serviciul Metodologie - Dir.Coordonare Programe
CNP	Comisia Națională de Prognoză
PAC	Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament/bugetare
CCFE	Compartiment Contabilizare Fonduri Europene

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 7
--	---	----------

CRFIR	Centrul Regional pentru Finanțarea Investițiilor Rurale
OJFIR	Oficiul Județean pentru Finanțarea Investițiilor Rurale
DAF	Direcția Active Fizice
DPDIF	Direcția Plăți Directe și Instrumente Financiare
DIBA	Direcția Infrastructura de Bază și de Acces
DATLIN	Direcția Asistență Tehnică, Leader și Investiții Non-Agricole
DGPPR	Direcția pentru Gestiunea Performanțelor Profesionale și Recrutare
DCP	Direcția Coordonare Programe
DJC	Direcția Juridică și Contencios
SAF-DAF	Serviciul Active Fizice din cadrul DAF
SP-DAF	Serviciul Pomicultură din cadrul DAF
SPD-DPDIF	Serviciul Plăți Directe din cadrul DPDIF
SIFFM-DPDIF	Serviciul Instrumente Financiare și Fond Mutual din cadrul DPDIF
SIB-DIBA	Serviciul Infrastructură de Baza din cadrul DIBA
SIA-DIBA	Serviciul Infrastructura de Acces din cadrul DIBA
SAT-DATLIN	Serviciul Asistență Tehnică din cadrul DATLIN
SLIS-DATLIN	Serviciul Leader și Intervenții Suport din cadrul DATLIN
SINA-DATLIN	Serviciul Investiții Non Agricole și Implementare SDL din cadrul DATLIN
SAFPD-CRFIR	Serviciul Active Fizice și Plăți Directe din cadrul CRFIR
SIBA-CRFIR	Serviciul Infrastructură de Baza și de Acces din cadrul CRFIR
SLINA-CRFIR	Serviciul LEADER și Investiții Non Agricole din cadrul CRFIR
CMIT-CRFIR	Compartiment Monitorizare și IT din cadrul CRFIR
SAFPD-OJFIR	Serviciul Active Fizice și Plăți Directe din cadrul OJFIR
SLINA-OJFIR	Serviciul LEADER și Investiții Non Agricole din cadrul OJFIR
DGBFFE	Direcția Generală Buget Finanțe și Fonduri Europene din cadrul MADR
ROF	Regulamentul de organizare și funcționare
OPME	Ordin de plata multiplu electronic
PNRR	Planul Național de Redresare și Reziliență al României

Capitolul II. Referințe legislative

Legislație națională

- Ordinul MAPDR nr. 422/2006 pentru aprobarea criteriilor de acreditare pentru Agențiile de Plăți pentru Agricultură, Dezvoltare Rurală și Pescuit și pentru Organismul Coordonator al Agențiilor de Plăți Pentru Agricultură, Dezvoltare Rurală și Pescuit;
- Legea nr.82/1991 – legea contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr 500/2002 – legea finanțelor publice, cu modificările și completările ulterioare;

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 8</p>
--	--	-----------------

- Ordin nr. 1140/2025 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare;;
- OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- Planul de conturi pentru instituțiile publice aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.324/1984, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin nr. 498/11.08.2008, privind aprobarea Planului de conturi și a monografiilor pentru reflectarea în contabilitatea a fondurilor nerambursabile destinate finanțării politicii agricole comune, alocate de la Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare și prefinanțare alocate de la bugetul de stat, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin nr. 648/29.10.2009 pentru modificarea și completarea Planurilor de conturi și a monografiilor pentru reflectarea în contabilitate a fondurilor nerambursabile destinate finanțării politicii agricole comune, alocate de la Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare și prefinanțare de la bugetul de stat, aprobate prin Ordinul ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr.498/2008;
- Ordinul ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 204/2011 pentru modificarea și completarea Planurilor de conturi și a monografiilor pentru reflectarea în contabilitate a fondurilor nerambursabile destinate finanțării politicii agricole comune, alocate de la Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare și prefinanțare de la bugetul de stat, aprobate prin Ordinul ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 498/2008;
- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2021/17.12.2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilitatii instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1917/2005;
- OUG nr. 41 din 18 iunie 2014 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției pentru Finanțarea Investițiilor Rurale, prin reorganizarea Agenției de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, cu modificările și completările ulterioare;
- ORDIN nr. 66 din 28 martie 2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a mecanismului de compensare de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură a debitelor și creanțelor beneficiarilor Fondului european de garantare agricolă și ai Fondului european agricol de dezvoltare rurală, precum și ai fondurilor de la bugetul de stat;
- Ordonanță de urgență nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea de Guvern nr. 875/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență nr. 66 din 29 iunie 2011;
- OUG nr. 85 din 16 octombrie 2023 privind gestionarea financiară a fondurilor europene nerambursabile alocate României din FEAGA și FEADR, aferente politicii agricole comune, precum și a fondurilor alocate de la bugetul de stat pentru perioada de programare 2023-

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 9</p>
--	--	-----------------

2027 și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul garanțării, cu modificările și completările ulterioare;

- OMADR nr. 1248/R din data de 30.05.2023 pentru aprobarea structurii organizatorice, a regulamentului de organizare și funcționare și a statutului de funcții pentru Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale;
- Hotărârea nr. 1570 din 28 Decembrie 2022 privind stabilirea cadrului general de implementare a intervențiilor specifice dezvoltării rurale cuprinse în Planul Strategic PAC 2023-2027
- Ordinul nr. 286 din 07.07.2023 pentru aprobarea delegării sarcinilor de implementare a intervențiilor din Planul Strategic PAC 2023-2027;
- OUG pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 124/2021 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar pentru gestionarea fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2020 privind unele măsuri pentru elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru accesarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență;
- HOTĂRÂRE Nr. 209/2022 din 14 februarie 2022 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 124/2021 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar pentru gestionarea fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2020 privind unele măsuri pentru elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru accesarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 65/2023 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare și susținere a industriei alimentare INVESTALIM aferent perioadei 2023-2026;
- ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 60 din 4 mai 2022 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar de implementare și gestionare a fondurilor alocate României prin Fondul pentru modernizare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

Legislația Uniunii Europene

- Plan Strategic, (PS 2023-2027) aprobat de Comisia Europeană;
- Decizia de punere în aplicare a Comisiei nr. C(2022)8783 de aprobarea Planului Strategic PAC 2023-2027
- Regulamentul (UE) 2021/2115 al Parlamentului European și al Consiliului din 2 decembrie 2021 de stabilire a normelor privind sprijinul pentru planurile strategice care urmează a fi elaborate de statele membre în cadrul politicii agricole comune (planurile strategice PAC) și finanțate de Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și de Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR) și de abrogare a Regulamentelor (UE) nr. 1305/2013 și (UE) nr. 1307/2013
- Regulamentul (UE) 2021/2116 al Parlamentului European și al Consiliului din 2 decembrie 2021 privind finanțarea, gestionarea și monitorizarea politicii agricole comune și de abrogare a Regulamentului (UE) nr. 1306/2013 și a legislației naționale în vigoare

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 10</p>
--	--	------------------

- REGULAMENTUL (UE) 2021/2117 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI din 2 decembrie 2021 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 1308/2013 de instituire a unei organizări comune a piețelor produselor agricole, a Regulamentului (UE) nr. 1151/2012 privind sistemele din domeniul calității produselor agricole și alimentare, a Regulamentului (UE) nr. 251/2014 privind definirea, descrierea, prezentarea, etichetarea și protejarea indicațiilor geografice ale produselor vitivinicole aromatizate și a Regulamentului (UE) nr. 228/2013 privind măsurile specifice din domeniul agriculturii în favoarea regiunilor ultraperiferice ale Uniunii
- REGULAMENTUL (UE) 2021/2289 AL COMISIEI din 21 decembrie 2021 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (UE) 2021/2115 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește prezentarea conținutului planurilor strategice PAC și sistemul electronic pentru schimbul securizat de informații
- REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2021/2290 AL COMISIEI din 21 decembrie 2021 de stabilire a normelor referitoare la metodele de calculare a indicatorilor de realizare și de rezultat comuni stabiliți în anexa I la Regulamentul (UE) 2021/2115 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a normelor privind sprijinul pentru planurile strategice care urmează a fi elaborate de statele membre în cadrul politicii agricole comune (planurile strategice PAC) și finanțate de Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și de Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR) și de abrogare a Regulamentelor (UE) nr. 1305/2013 și (UE) nr. 1307/2013
- REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2022/2531 AL COMISIEI din 1 decembrie 2022 de abrogare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 808/2014 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 1305/2013 al Parlamentului European și al Consiliului privind sprijinul pentru dezvoltare rurală acordat din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR)
- REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2022/127 AL COMISIEI din 7 decembrie 2021 de completare a Regulamentului (UE) 2021/2116 al Parlamentului European și al Consiliului cu norme privind agențiile de plăți și alte organisme, gestiunea financiară, verificarea conturilor, garanțiile și utilizarea monedei euro
- REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2022/128 AL COMISIEI din 21 decembrie 2021 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (UE) 2021/2116 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește agențiile de plăți și alte organisme, gestiunea financiară, verificarea conturilor, controalele, garanțiile și transparența
- REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2023/130 AL COMISIEI din 18 ianuarie 2023 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2021/2115 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește prezentarea conținutului raportului anual privind performanța
- REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2023/330 AL COMISIEI din 22 noiembrie 2022 de modificare și corectare a Regulamentului delegat (UE) 2022/126 de completare a Regulamentului (UE) 2021/2115 al Parlamentului European și al Consiliului cu cerințe suplimentare referitoare la anumite tipuri de intervenții specificate de statele membre în planurile lor strategice PAC pentru perioada 2023-2027 în temeiul regulamentului respectiv, precum și cu norme privind raportul pentru standardul GAEC 1 (bune condiții agricole și de mediu)

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 11
--	---	-----------

- REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2022/648 AL COMISIEI din 15 februarie 2022 de modificare a anexei XI la Regulamentul (UE) 2021/2115 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește cuantumul sprijinului din partea Uniunii pentru tipurile de intervenții pentru dezvoltarea rurală pentru exercițiul financiar 2023
- REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2023/813 AL COMISIEI din 8 februarie 2023 de modificare a Regulamentului (UE) 2021/2115 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește alocările statelor membre pentru plățile directe și defalcarea anuală per stat membru a sprijinului Uniunii pentru dezvoltarea rurală
- REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2022/1475 AL COMISIEI din 6 septembrie 2022 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (UE) 2021/2115 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește evaluarea planurilor strategice PAC și furnizarea de informații pentru monitorizare și evaluare
- REGULAMENTUL (UE) 2021/1060 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI din 24 iunie 2021 de stabilire a dispozițiilor comune privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european Plus, Fondul de coeziune, Fondul pentru o tranziție justă și Fondul european pentru afaceri maritime, pescuit și acvacultură și de stabilire a normelor financiare aplicabile acestor fonduri, precum și Fondului pentru azil, migrație și integrare, Fondului pentru securitate internă și Instrumentului de sprijin financiar pentru managementul frontierelor și politica de vize

Manualul de proceduri va fi actualizat ca urmare a modificărilor intervenite, atât în legislația națională în vigoare cât și în reglementările Comisiei Europene, în conformitate cu informațiile primite în timp util de la DJC și DCP.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 12
--	---	-----------

Capitolul III. Scop

Manualul descrie principalele activități independente ce se desfășoară în cadrul Serviciului Contabilizare Plăți, contabilizarea în conturi bilanțiere - menirea principală fiind înregistrarea contabilă a angajamentelor și a plăților, înregistrări în registre extracontabile, raportări periodice.

Etapele procedurale își propun să furnizeze informații cu privire la sumele angajate, costurile totale, plățile interimare, pe fiecare intervenție, regiune, județ și proiect.

Capitolul IV. Domeniu de aplicare

Prezenta procedură se aplică de către personalul cu atribuții privind înregistrarea angajamentelor bugetare și legale și înregistrarea plăților cu privire la proiectele depuse pentru FEADR din cadrul AFIR.

Capitolul V. Contabilizarea fondurilor

V.1 Contribuția financiară a FEADR

Conform Planului Strategic 2023-2027, aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C(2022)8783 de aprobarea Planului Strategic PAC 2023-2027, ratele de cofinanțare aplicabile sunt conform Tabelului cu ratele contribuției din FEADR pentru fiecare intervenție și tip de operațiune care beneficiază de o rată a contribuției FEADR specifică, anexa la Deciziile de punere în aplicare a Comisiei de aprobare a modificărilor PS pentru sprijin acordat din FEADR și de modificare a Deciziei de punere în aplicare C(2022)8783, cu modificările și completările ulterioare aprobate de Comisie.

V.2 Acorduri Cadru de delegare

V.2 a) Ordin de delegare APIA și AFIR

- **Acordul de delegare nr. P198/11.03.2024** pentru implementarea intervențiilor din cadrul Planului Strategic PAC 2023 – 2027, finanțate din Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală (FEADR) și de la bugetul de stat, gestionate prin Sistemul Integrat de Administrare și Control (IACS);
- **Acordul de delegare nr. P233/2024** pentru implementarea Intervenției DR-06 „Bunăstarea animalelor” din cadrul Planului Strategic PAC 2023 – 2027 (PS 2023-2027) încheiat între AFIR, APIA și ANSVSA;
- **Acordul de delegare nr. P290/27.06.2024** pentru implementarea schemei de ajutor de stat „Silvo-mediu și climă”, aferentă intervenției DR-07 ”Silvo-mediu și climă” din cadrul Planului Strategic PAC 2023 – 2027, finanțată din Fondul European Agricol pentru

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 13</p>
--	--	------------------

Dezvoltare Rurală (FEADR) și de la bugetul de stat, gestionată prin Sistemul Integrat de Administrare și Control (IACS), încheiat între AFIR, APIA și GFN;

- **Acordul de delegare nr. P295/09.10.2024** pentru implementarea Intervenției DR-03 „Agro-mediu și climă – Creșterea animalelor de fermă din rase locale în pericol de abandon din cadrul Planului Strategic PAC 2023 – 2027 (PS 2023-2027), încheiat între AFIR, APIA și ANZ;
- **Acordul de delegare P354 din 23.09.2025**, încheiat între AFIR-APIA-GFN, pentru implementarea Intervenției DR 08 „Împăduriri – întreținerea și îngrijirea suprafețelor împădurite” din cadrul PLANULUI STRATEGIC PAC 2023 – 2027, finanțată din Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală (FEADR) și de la bugetul de stat, gestionată prin Sistemul Integrat de Administrare și Control (IACS).

V.2 b) Ordin de delegare AM-PNDR și AFIR

Potrivit Ordinului nr. 286/07.07.2023 pentru aprobarea delegării sarcinilor de implementare a intervențiilor din Planul Strategic PAC 2023-2027, AM-PNDR delegă integral și/sau parțial AFIR sarcinile legate de implementarea unor măsuri din cadrul PS 2023-2027, finanțate din FEADR.

V.2 c) Intervențiile din PS 2023-2027

- DR-12** - Investiții în consolidarea exploatațiilor tinerilor fermieri instalați și a fermierilor recent instalați
- DR 12 - 01 - Valoare medie a sprijinului public per proiect investiții tânăr fermier instalat și a fermierilor recent instalați
- DR-13** - Achiziții de utilaje agricole pentru sectorul vegetal
- DR 13 - 01 - Valoare medie a sprijinului public per proiect investiții achiziții de utilaje agricole
- DR-14** - Investiții în fermele de mici dimensiuni
- DR 14 - 01 - Valoare sprijinului public per proiect ferme de mici dimensiuni
- DR-15** - Investiții în exploatațiile pomicole
- DR 15 - 01 - Valoarea medie a sprijinului public per proiect pomicultură
- DR-16** - Investiții în sectorul legume și/sau cartofi
- DR 16 - 01 - Valoare medie a sprijinului public per proiect legume, cartofi
- DR-17** - Investiții în sectoarele hamei și/sau struguri de masa
- DR 17 - 01 - Valoare medie a sprijinului public per proiect in sectoarele hamei și struguri de masă
- DR-18** - Investiții în floricultură, plante medicinale și aromatice
- DR 18 - 01 - Valoare medie a sprijinului public per proiect
- DR-19** - Investiții neproductive la nivel de fermă
- DR 19 - 01 - Valoare medie a sprijinului public per proiect in investitii neproductive
- DR-20** - Investiții în sectorul zootehnic
- DR 20 - 01 - Valoare medie a sprijinului public per proiect zootehnie
- DR-21** - Investiții pentru prevenirea răspândirii pestei porcine africane (PPA)
- DR 21 - 01 - Valoare medie pe proiect
- DR-22** - Investiții în condiționarea, depozitarea și procesarea produselor agricole și pomicole

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 14</p>
--	---	------------------

- DR 22 - 01 - Valoare medie a sprijinului public per proiect
- DR-23** - Investiții pentru procesarea și marketingul produselor agricole în vederea obținerii unor produse alimentare și produse transformate, altele decât cele prevăzute în Anexa 1 a Tratatului de Funcționare a Uniunii Europene
 - DR 23 - 01 - Valoare medie a sprijinului public per proiect
- DR-24** - Investiții în tehnologii forestiere care îmbunătățesc reziliența și valoarea de mediu a ecosistemelor forestiere
 - DR 24 - 01 - Valoare medie pe proiect
- DR-25** - Modernizarea infrastructurii de irigații
 - DR 25 - 01 - Valoare medie pe proiect modernizare infrastructura de irigații
- DR-26** - Înființarea sistemelor de irigații
 - DR 26 - 01 - Valoare medie pe proiect
- DR-27** - Crearea/modernizarea infrastructurii de acces agricolă
 - DR 27 - 01 - Valoare medie pe proiect infrastructura agricolă
- DR-28** - Crearea/modernizarea infrastructurii rutiere de bază din spațiul rural
 - DR 28 - 01 - Valoare medie pe proiect infrastructura rutiera de baza
- DR-29** - Investiții în crearea și dezvoltarea de activități neagricole
 - DR 29 - 01 - Valoare medie a sprijinului public per proiect nonagricol
- DR-30** - Sprijin pentru instalarea tinerilor fermieri
 - DR 30 - 01 - Valoare sprijinului public per proiect instalare tânăr fermier
- DR-31** - Contribuții financiare la plata primelor de asigurare
 - DR 31 - 01 - Prima de asigurare medie anuală sprijinită
- DR-32** - Instrumentul de sprijin al fermierilor afectați de pierderi ale producției agricole
 - DR 32 - 01 - Despăgubire medie pe ha
- DR-33** - Înființarea grupurilor de producători în sectorul agricol/pomicol
 - DR 33 - 01 - Valoare medie a sprijinului public pe grup de producatori
- DR-34** - Cooperare și inovare în agricultură prin intermediul grupurilor operaționale PEI
 - DR 34 - 01 - Valoare medie a sprijinului public per proiect GO
- DR-35** - Dezvoltarea cooperării în cadrul lanțului valoric
 - DR 35 - 01 - Valoare medie a sprijinului public per proiect
- DR-36** - **LEADER** - Dezvoltarea locală plasată sub responsabilitatea comunității
 - DR 36 - 01 - Valoarea medie a Strategiilor de Dezvoltare Locală (referitoare la contribuția publică aferentă intervențiilor specifice FEADR)
- DR-37** - Transfer de cunoștințe
 - DR 37 - 01 - Valoarea sprijinului public per beneficiar 5 zile de formare cu cazare
 - DR 37 - 02 - Valoarea sprijinului public per beneficiar 5 zile de formare fara cazare
 - DR 37 - 03 - Valoarea sprijinului public per beneficiar 5 zile de formare on line
 - DR 37 - 04 - Valoarea sprijinului public per beneficiar 3 zile de formare cu cazare
 - DR 37 - 05 - Valoarea sprijinului public per beneficiar 3 zile de formare fara cazare
 - DR 37 - 06 - Valoarea sprijinului public per beneficiar 3 zile de formare on line
- DR-38** - Consiliere în afaceri agricole
 - DR 38 - 01 - Serviciu de 3 ore de consiliere individuală
 - DR 38 - 02 - Serviciu de 4 ore de consiliere individuală

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 15</p>
--	---	------------------

V.2 d) Schemă licee agricole

Acordul pentru implementarea investițiilor PNRR, Componenta C15 – Educație, Reforma 4, Investiția I 7 „Transformarea liceelor agricole în centre de profesionalizare”, partea de investiții pentru dezvoltarea/modernizarea infrastructurii liceelor agricole semnat între Ministerul Educației și AFIR.

V.2 e) Schemă INVESTALIM

Ordinul nr. 417 din 11.10.2023 pentru aprobarea Ghidului solicitantului aferent schemei de ajutor de stat instituite prin Programul național de dezvoltare și susținere a industriei alimentare INVESTALIM 2023-2026, precum și a fondurilor specifice utilizate în implementarea schemei de ajutor de stat.

V.2 f) Schemă energie

Ordinul nr. 449 din 20.10.2023 pentru modificarea Anexei la Ordinul ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 70/2023 pentru aprobarea Schemei de ajutor de stat privind sprijinirea investițiilor în noi capacități de producere a energiei electrice produse din surse regenerabile pentru autoconsumul întreprinderilor din cadrul sectorului agricol și industriei alimentare.

Ordinul nr. 450 din 20.10.2023 privind exercitarea atribuțiilor și competențelor stabilite conform Acordului privind delegarea de către Ministerul Energiei a competențelor și atribuțiilor aferente gestionării finanțării alocate prin Fondului pentru modernizare în scopul finanțării investițiilor corespunzătoare domeniului gestionat de către Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale.

V.3 ETAPE PROCEDURALE

Anul financiar național începe la 01 ianuarie a anului „N” și se încheie la 31 decembrie a anului „N”.

Anul financiar agricol al Comisiei Europene începe la 16 Octombrie a anului „N-1” și se încheie la 15 Octombrie anul „N”.

Ca ordine cronologică de lucru, descrierea etapelor procedurale trebuie să înceapă cu prezentarea Planului de conturi și Monografia conturilor.

NECESITATE ABSOLUTĂ:

TOATE ÎNREGISTRĂRILE, ATÂT CONTABILE CÂT ȘI EXTRACONTABILE, SE FAC OBLIGATORIU ÎN LEI ȘI ÎN EURO, conform Regulamentului (UE) 2022/128 AL COMISIEI din 21 decembrie 2021, art.8, alin.(2).

Cursul INFO- euro reprezintă rata de schimb între euro și moneda națională și este comunicat de Banca Centrală Europeană pe site-ul <http://www.ecb.int/stats/exchange/eurofxref/html/index.en.html>.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 16
--	---	-----------

Toate operațiunile contabile sunt înregistrate în softul contabil MODUL CONTABILITATE ÎN SISTEM INFORMATIC INTEGRAT în formă electronică, prin respectarea ”principiului celor 4 ochi”, respectiv împărțirea clară a sarcinilor în doi pași: pe de o parte înregistrarea operațiunilor contabile de către un expert și, pe de altă parte, verificarea de către alt expert.

V.3.1 PLANUL DE CONTURI

Planul de conturi utilizat în SCP din cadrul DECPFE și în CCFE din cadrul CRFIR este destinat să înregistreze angajamentele și plățile Planului Strategic PS 2023-2027. Acesta este întocmit în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005, Ordinul nr. 498/20.08.2008, Ordinul nr. 648/29.10.2009, Ordinul nr. 204/02.09.2011 și OMFP nr. 2021/17.12.2013.

SCP și CCFE țin evidența contabilă și extracontabilă prezentată în **Descrierea Etapelor Procedurale** de mai jos, pe proiecte de finanțare și pe total.

NOTA: conturile vor avea analiticele și subanaliticele necesare.

Astfel, structura conturilor bilanțiere și extrabilanțiere va fi: cont/ii.ss.v.r.jj.00000

- „Cont” - va fi contul contabil conform planului de conturi
- „ii” - două caractere pentru „intervenție”
- „ss” – două caractere pentru „tip beneficiar”
- „v” - un caracter pentru „variabilă”
- „r” - un caracter pentru „regiune”
- „jj” - două caractere pentru „județ”
- „00000” - cinci caractere pentru „codul beneficiarului”.

În **Descrierea Etapelor Procedurale** se vor da toate explicațiile despre înregistrările contabile, cine, în ce condiții și cum le va face.

Următorul tabel prezintă lista cu simbolurile și denumirea conturilor folosite și în continuare se explică fiecare cont și funcția acestuia:

CONTURI BILANȚIERE

Simbol cont	Denumire cont
45005	Sume de primit de la CE reprezentând venituri ale bugetului general consolidat
450050101D	Sume de primit de la CE reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- buget de stat
450050401D	Sume de primit de la CE reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- buget local
45007	Sume de primit de la CE datorate altor beneficiari-ONG-uri, societăți comerciale etc
451	Sume de primit și de restituit MADR
45103	Sume de primit de la MADR
451030001D.1	Sume de primit de la MADR din fonduri externe nerambursabile

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 17
--	---	-----------

451030001D.2	Sume de primit de la MADR din cofinanțare
451030001D.3	Sume de primit de la MADR din alocări bugetare în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la Comisia Europeană
451030001D.4	Sume de primit de la MADR pentru cheltuieli neeligibile
45104	Sume de restituit către MADR
451040901D.1	Sume de restituit către MADR din disponibil fonduri
451040901D.1.1	Sume de restituit către MADR din disponibil - fonduri externe nerambursabile
451040901D.1.2	Sume de restituit către MADR din disponibil de fonduri - cofinanțare
451040901D.1.3	Sume de restituit către MADR din disponibil reprezentând alocări bugetare în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la Comisia Europeană
451040901D.1.4	Sume de restituit către MADR din disponibil de fonduri-cheltuieli neeligibile -TVA
451040901D.2	Sume de restituit către MADR din debite recuperate de la beneficiari
451040901D.2.1	Sume de restituit către MADR din debite recuperate de la beneficiari – finanțare externă nerambursabilă
451040901D.2.2	Sume de restituit către MADR din debite recuperate de la beneficiari – fonduri de la bugetul de stat
454	Decontări cu beneficiarii debitori /creditori
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari - debitori
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari - debitori - aferente fondurilor externe nerambursabile
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari aferente fondurilor externe nerambursabile-debitori curenti
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari-debitori - aferente fondurilor de la bugetul de stat
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari- penalități
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari aferente fondurilor de la bugetul de stat -debitori curenți
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari - accesorii debite
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari - accesorii debite aferente fondurilor externe nerambursabile
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari - accesorii aferente fondurilor externe nerambursabile - debitori curenti
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari - accesorii debite aferente fondurilor de la bugetul de stat
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari - accesorii aferente fondurilor de la bugetul de stat - debitori curenti

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 18
--	---	-----------

45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari – debitori avansuri nejustificate
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari – debitori avansuri nejustificate – fonduri externe nerambursabile
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari – debitori avansuri nejustificate – fonduri de la bugetul de stat
45404/beneficiar	Sume datorate beneficiarilor
454040101D/beneficiar	Sume datorate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile
454040201D/beneficiar	Sume datorate beneficiarilor - din cofinanțare
454040201D/beneficiar	Sume datorate beneficiarilor pentru cheltuieli neeligibile-TVA
45405/beneficiar	Avansuri acordate beneficiarilor
45406/beneficiar	Sume datorate beneficiarilor- instituții finanțate din buget local
45104	Sume de restituit bugetului – dobânzi aferente conturilor de disponibil
4510409	Sume de restituit bugetului – dobânzi aferente contului de disponibil – cofinanțare
4510409	Sume de restituit bugetului – dobânzi aferente contului de disponibil – cheltuieli neeligibile - TVA
4510409	Sume de restituit bugetului – dobânzi aferente contului de disponibil – debite
473	Decontări din operații în curs de clarificare
473010301D.1/beneficiar	Decontări din operații în curs de clarificare aferente avansului - componenta finanțare externă
473010301D.2/beneficiar	Decontari din operații în curs de clarificare aferente avansului - componenta cofinanțare
473010301D.3/beneficiar	Decontari din operații în curs de clarificare - sume în curs de solicitare la rambursare –componenta finanțare externă
473010301D.3.3/beneficiar	Decontari din operații în curs de clarificare – sume în curs de solicitare la rambursare – componenta de finanțare externă – beneficiari buget de stat
473010301D.3.2/beneficiar	Decontari din operații în curs de clarificare – sume în curs de solicitare la rambursare – componenta de finanțare externă – beneficiari buget local
473010301D.3.3/beneficiar	Decontari din operații în curs de clarificare – sume în curs de solicitare la rambursare – componenta de finanțare externă – beneficiari ONG, SC, etc.
473010301D.11	Decontari din operații în curs de clarificare aferente componentei de finanțare externă
473010301D.4	Decontari din operații în curs de clarificare aferente cofinanțării
473010301D.C	Decontari din operații în curs de clarificare aferente compensărilor
51501	Disponibil din fonduri externe nerambursabile

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 19
--	---	-----------

515010101D	Disponibil din fonduri externe nerambursabile
515010101D	Disponibil din debite recuperate
51807	Dobânzi de încasat
5180700001	Dobânzi de încasat aferente contului de disponibil din fonduri externe nerambursabile
5180700001	Dobânzi de încasat aferente contului de disponibil de fonduri - cofinanțare
5180700001	Dobânzi de încasat aferente contului de disponibil - cheltuieli neeligibile
5180700001	Dobânzi de încasat aferente contului de debite
558	Disponibil din contribuția națională aferenta programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile
558010101D	Disponibil de fonduri pentru cofinanțare
558020101D	Disponibil de fonduri pentru cheltuieli neeligibile -TVA
559010101D	Disponibil reprezentând alocări bugetare în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la Comisia Europeană aferente
581010101D	Viramente interne

CONTURI EXTRABILANȚIERE

Simbol cont	Denumire cont
8060	Credite bugetare aprobate
8066/beneficiar	Angajamente bugetare
8067 /beneficiar	Angajamente legale
8070/beneficiar	Garanție de returnare a avansului acordat

V.3.2 MONOGRAFIA CONTURILOR A. CONTURI BILANȚIERE

Contul 45005 “Sume de primit de la CE reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- buget de stat”

Descrierea Contului

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor de primit de la CE reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- buget de stat”

Funcția contului: Activ

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 20
--	---	-----------

În debitul contului se înregistrează creanța cu Comisia Europeană pe baza cererilor de plată depuse de beneficiarii finanțați integral din buget, iar în creditul contului se înregistrează stingerea creanței odată cu virarea sumelor datorate bugetului de stat.

Soldul debitor exprimă cererile de plata înregistrate și neplătite.

45005 - se debitează cu:

- creditul contului 45406 la înregistrarea cererii de plată a beneficiarilor finanțați integral din bugetul de stat. Concomitent se corectează creanța cu Comisia Europeană, după autorizarea cheltuielilor, în roșu (sume neautorizate, sancțiuni, corecții).
- creditul contului 45406 la înregistrarea cererii de plată a beneficiarilor reprezentând instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții. Concomitent se corectează creanța cu Comisia Europeană, după autorizarea cheltuielilor, în roșu (sume neautorizate, sancțiuni, corecții).

- se creditează cu:

- debitul contului 47301 la stingerea creanței cu Comisia Europeană odată cu virarea sumelor datorate beneficiarilor finanțați integral de la bugetul de stat.

Contul 45005 “Sume de primit de la CE reprezentând venituri ale bugetului general consolidat-buget local”

Descrierea contului

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor de primit de la CE reprezentând venituri ale bugetului general consolidat- buget local”

Funcția contului: Activ

În debitul contului se înregistrează creanța cu Comisia Europeană pe baza cererilor de plată depuse de beneficiarii finanțați din bugetul local, iar în creditul contului se înregistrează stingerea creanței odată cu virarea sumelor datorate bugetului de stat.

45005 - se debitează cu:

- creditul contului 45406 la înregistrarea cererii de plata a beneficiarilor finanțați din bugetul local. Concomitent se corectează creanța cu Comisia Europeană, după autorizarea cheltuielilor, în roșu (sume neautorizate, sancțiuni, corecții).
- creditul contului 45406 la înregistrarea certificatului de plata a beneficiarilor finanțați din bugetul local. Concomitent se corectează creanța cu Comisia Europeană, după autorizarea cheltuielilor, în roșu (sume neautorizate, sancțiuni, corecții).

- se creditează cu:

- debitul contului 47301 la stingerea creanței cu Comisia Europeană odată cu virarea sumelor datorate beneficiarilor finanțați din bugetul local

Contul 45007 “Sume de primit de la CE datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc.”

Descrierea Contului

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 21</p>
--	--	------------------

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor de primit de la CE datorate altor beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)

Funcția contului: Activ

În debitul contului se înregistrează creanța cu Comisia Europeană pe baza cererilor de plata depuse de beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc), iar în creditul contului se înregistrează stingerea creanței odată cu virarea sumelor datorate beneficiarilor.

Soldul debitor exprimă cererile de plata înregistrate și neplătite.

45007 - se debitează cu:

- creditul contului 45404 la înregistrarea cererii de plată a beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc). Concomitent se corectează creanța cu Comisia Europeană, după autorizarea cheltuielilor, în roșu (sume neautorizate, sancțiuni, corecții).

- se creditează cu:

- debitul contului 47301 la stingerea creanței cu Comisia Europeană odată cu virarea sumelor datorate beneficiarilor (ONG-uri, societăți comerciale etc)

Contul 45103 “Sume de primit de la MADR”

Descrierea Contului

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor din fonduri externe nerambursabile destinate agriculturii, a fondurilor de la buget și a altor fonduri ce urmează a fi încasate de la MADR.

Funcția contului: Activ

În debitul contului se înregistrează sumele de primit de la MADR, iar în credit sumele primite.

Soldul debitor exprimă sumele de primit de la MADR.

Conturi analitice:

451030001D.1 “Sume de primit de la MADR din fonduri externe nerambursabile”

451030001D.2 “ Sume de primit de la MADR din cofinanțare ”

451030001D.3 “Sume de primit de la MADR din alocări bugetare în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la Comisia Europeană”

451030001D.4 “Sume de primit de la MADR, pentru cheltuieli neeligibile”

45103 - se debitează cu:

- creditul contului 47301 la solicitarea sumelor prin finanțare externă, precum și pentru plata avansului către beneficiari din finanțare externă
- creditul contului 47301, cu minus, la stornarea sumelor solicitate și neutilizate - date la MADR aferente finanțării externe;
- creditul contului 45404 la solicitarea sumelor prin cofinanțare;
- creditul contului 45406 la solicitarea de sume reprezentând cofinanțare - pentru instituții finanțate din buget local;
- creditul contului 45406,cu minus, la solicitarea de sume reprezentând cofinanțare pentru instituții finanțate din buget local;

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 22
--	---	-----------

- creditul contului 47301 la solicitarea sumelor pentru plata avansului către beneficiari din cofinanțare
- creditul contului 47301 la solicitarea sumelor din fonduri de la bugetul statului în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE;
- creditul contului 47301, cu minus, la stornarea sumelor solicitate și neutilizate de la MADR în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE;
- creditul contului 47301 la solicitarea sumelor de la MADR pentru plata avansului către beneficiari din fonduri de la bugetul statului în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE;
- creditul contului 45404 la solicitarea sumelor de la bugetul statului reprezentând cheltuieli neeligibile – TVA;
- creditul contului 4540402, cu minus, la stornarea sumelor solicitate și neutilizate de la MADR în cazul cheltuielilor neeligibile – TVA;
- **se creditează cu:**
- debitul contului 51501
 - la încasarea sumelor de la MADR, reprezentând finanțare externă pentru plata beneficiarilor finanțați integral din bugetul de stat/instituții publice finanțate din venituri proprii sau din bugetul local/ONG-uri, societăți comerciale etc;
 - la încasarea sumelor de la MADR, reprezentând plata avansului către beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat/instituții publice finanțate din venituri proprii sau din bugetul local/ONG-uri, societăți comerciale etc -finanțare externă;
 - cu minus, la diminuarea alimentării de cont cu suma neutilizată în cazul finanțării externe.
- debitul contului 4510409 la compensarea debitului recuperat prin tranșă
- debitul contului 55801
 - la încasarea sumelor de la MADR, reprezentând cofinanțare;
 - la încasarea sumelor de la MADR, reprezentând plată avans beneficiari - cofinanțare;
 - cu minus, la diminuarea alimentării de cont cu suma neutilizată în cazul cofinanțării;
- debitul contului 55901
 - la încasarea sumelor din alocări bugetare în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE;
 - la încasarea sumelor de la MADR pentru plata avansului către beneficiari, reprezentând fonduri de la bugetul de stat în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE;
 - cu minus, la diminuarea alimentării de cont cu suma neutilizată în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE.
- debitul contului 55802
 - la încasarea sumelor de la MADR reprezentând cheltuieli neeligibile – TVA;
 - cu minus, la diminuarea alimentării de cont cu suma neutilizată în cazul cheltuielilor neeligibile – TVA.

Contul 45104 "Sume de restituit către MADR"

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 23</p>
--	--	------------------

Descrierea contului

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor din instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri care trebuie restituite MADR.

Funcția contului: Pasiv

În creditul contului se înregistrează sumele de restituit MADR, iar în debit se înregistrează sumele restituite.

Soldul creditor al contului exprimă sumele de restituit MADR.

45104 - se creditează cu:

- debitul contului 47301 la evidențierea obligației de plată către MADR pentru sumele neutilizate - componenta finanțare externă
- debitul contului 51807 la evidențierea dobânzilor de încasat aferente contului de disponibil, pentru finanțarea externă – debitul contului 51501 la evidențierea sumei neutilizate din contul AFIR – finanțare externă. Concomitent se corectează creanța cu Comisia Europeană, după autorizarea cheltuielilor, în roșu.
- debitul contului 47301 la evidențierea obligației de plată către MADR pentru sumele neutilizate - componenta cofinanțare
- debitul contului 47301 la evidențierea obligației de plată către MADR pentru sumele neutilizate - componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE
- debitul contului 47301 la evidențierea obligației de plată către MADR pentru sumele neutilizate - componenta cheltuieli neeligibile – TVA debitul contului 45403 la înregistrarea debitelor curente aferente finanțării externe ce trebuie recuperate de la beneficiari și restituite MADR;
- debitul contului 45403 la înregistrarea dobânzilor și penalităților de întârziere a debitelor aferente debitorilor curenți - fonduri externe nerambursabile ce trebuie recuperate de la beneficiari și restituite MADR;
- debitul contului 47301 la constituirea obligației de a restitui MADR, debitele constituite din avansuri nejustificate.
- debitul contului 45403 la evidențierea penalizării datorată de beneficiar;
- debitul contului 45403 la înregistrarea debitelor curente aferente fondurilor de la BS ce trebuie recuperate de la beneficiari și restituite MADR;
- debitul contului 45403 la înregistrarea dobânzilor și penalităților de întârziere a debitelor aferente debitorilor curenți - fonduri externe nerambursabile ce trebuie recuperate de la beneficiari și restituite MADR
- debitul contului 45403, în roșu, la stornarea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente fondurilor de la BS la data primirii documentelor de la SRD (la curs valutar diferit de curs valutar inițial) - debitori curenți
- debitul contului 47301 la constituirea obligației de a restitui la MADR debitele constituite din avansuri nejustificate, componenta cofinanțare.
 - **se debitează cu:**
 - creditul contului 51501
 - la virarea sumei neutilizate din contul de disponibil la MADR,
 - la virarea dobânzilor încasate la MADR din contul de disponibil, în cazul finanțării externe

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 24</p>
--	---	------------------

- creditul contului 55801 la virarea sumelor neutilizate din contul de disponibil la MADR, pentru cofinanțare creditul contului 5150101 la virarea debitelor recuperate din contul de disponibil la MADR, pentru cofinanțare
- creditul contului 55901 la virarea sumei neutilizate din contul de disponibil la MADR - finanțare de la BS în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE
- creditul contului 55802 la virarea sumei neutilizate din contul de disponibil la MADR-TVA cheltuieli neeligibile
- creditul contului 51501
 - la virarea debitelor și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente debitelor recuperate de la beneficiari la MADR, din contul de disponibil în cazul finanțării externe
- creditul contului 45103 la compensarea debitului recuperat prin tranșă
- creditul contului 51501
 - la virarea debitelor și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente debitelor recuperate de la beneficiari la MADR, din contul de disponibil, în cazul fondurilor de la BS
 - la virarea penalității în contul BS

Contul 45403 “Sume de recuperat de la beneficiari ”

Descrierea contului

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor de recuperat de la beneficiari.

Funcția contului: Activ

În debitul contului se înregistrează sumele de recuperat de la beneficiari, iar în credit de înregistrează sumele recuperate.

Soldul debitor al contului exprimă sumele de recuperat de la beneficiari

45403 - se debitează cu:

- creditul contului 45104 la înregistrarea debitelor aferente finanțării externe, ce trebuie recuperate de la beneficiari și restituite MADR;
- creditul contului 45104 la înregistrarea debitelor aferente fondurilor de la BS ce trebuie recuperate de la beneficiari și restituite MADR;
- creditul contului 45104 la înregistrarea dobânzilor și penalitatilor de întârziere a debitelor aferente fondurilor externe nerambursabile ce trebuie recuperate de la beneficiari și restituite MADR
- creditul contului 45104 la înregistrarea dobânzilor și penalitatilor de întârziere a debitelor aferente fondurilor de la BS ce trebuie recuperate de la beneficiari și restituite MADR
- creditul contului 45405 la înregistrarea debitelor de recuperat de la beneficiari reprezentând avansuri acordate prin finanțare externă.
- creditul contului 45405 la înregistrarea debitelor de recuperat de la beneficiari reprezentând avansuri acordate din cofinanțare

- se creditează cu:

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 25</p>
--	---	------------------

- debitul contului 51501 la încasarea debitelor aferente finanțării externe - recuperate de la beneficiari în contul de disponibil
- debitul contului 45404 la compensarea debitului recuperat prin tranșă pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc.) - CE
- debitul contului 45406 la compensarea debitului recuperat prin tranșă pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat - CE
- debitul contului 45406 la compensarea debitului recuperat prin tranșă pentru beneficiarii finanțați din bugetul local – CE
- debitul contului 55801 la încasarea debitelor aferente fondurilor de la BS recuperate de la beneficiari în contul de disponibil
- debitul contului 45404 la compensarea debitului recuperat prin tranșă BS
- debitul contului 55801 la încasarea accesoriilor debitelor aferente fondurilor externe nerambursabile recuperate de la beneficiari
- debitul contului 55801 la încasarea accesoriilor debitelor aferente fondurilor de la BS recuperate de la beneficiari în contul de disponibil
- debitul contului 45404 la compensarea accesoriilor debitelor recuperate din tranșă
- debitul contului 51501 la încasarea debitelor aferente finanțării externe în contul de disponibil.
- debitul contului 55801 la încasarea debitelor în contul de disponibil din cofinanțare
- debitul contului 55801 la încasarea penalității datorată de beneficiar

Contul 45404 "Sume datorate beneficiarilor"

Descrierea contului:

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate beneficiarilor.

Funcția contului: Pasiv

În creditul contului se înregistrează sumele datorate beneficiarilor, iar în debit se înregistrează sumele plătite.

Soldul creditor al contului exprimă sumele datorate beneficiarilor.

Conturi analitice:

454040101D "Sume datorate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile"

454040201D "Sume datorate beneficiarilor – din cofinanțare"

454040201D "Sume datorate beneficiarilor pentru cheltuieli neeligibile –TVA".

4540401 - se creditează cu:

- debitul contului 47301 la înregistrarea cererii de plata de avans, cât și la justificarea avansului pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc). Concomitent se corectează creanța cu Comisia Europeană, după autorizarea cheltuielilor, în negru.
- debitul contului 47301 la evidențierea datoriei către alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) pentru sumele care urmează a fi restituite către aceștia

- se debitează cu:

- creditul contului 51501 la plata sumelor reprezentând plăți intermediare acordate altor beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) din contul de disponibil - finanțare externă

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 26</p>
--	--	------------------

- creditul contului 45403 la compensarea debitului recuperat prin tranșă, pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)
- creditul contului 45403 la compensarea accesoriilor debitelor recuperate prin tranșă, pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)
- creditul contului 473010301D.C la compensarea debitului recuperat prin tranșă la beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) care au debite contituite în PNDR 2014-2020 sau PNDR 2007-2013
- creditul contului 55901 la plata sumelor pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc), în cazul indisponibilității temporare de fonduri.

4540402 - se creditează cu:

- debitul contului 45103 la solicitarea de sume prin cofinanțare
- debitul contului 47301 la justificarea avansului de către beneficiari în cazul cofinanțării
- debitul contului 47301 la evidențierea datoriei către beneficiari pentru sumele care urmează a fi restituite către aceștia - componenta cofinanțare
- debitul contului 45103, cu minus, la stornarea solicitării sumei neutilizate aferente cofinanțării
- debitul contului 55801 la încasarea sumei în contul AFIR (cont beneficiar gresit)
- debitul contului 45103 la solicitarea sumelor de la bugetul statului pentru cheltuieli neeligibile – TVA
- debitul contului 45103, cu minus, la stornarea solicitării sumelor neutilizate- cheltuieli neeligibile – TVA
- debitul contului 47301 la evidențierea datoriei către beneficiari pentru sumele care urmează a fi restituite către aceștia- componenta cheltuieli neeligibile – TVA

-se debitează cu:

- creditul contului 55801 la plata sumelor către alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) în cazul cofinanțării
- creditul contului 45405 la stingerea avansului acordat beneficiarilor din cofinanțare
- creditul contului 45403 la compensarea debitului recuperat prin tranșă în cazul cofinanțării
- creditul contului 45403 la compensarea accesoriilor recuperate prin tranșă în cazul cofinanțării
- creditul contului 473010301D.C la compensarea debitului recuperat prin tranșă la beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) care au debite contituite în PNDR 2014-2020 sau PNDR 2007-2013
- creditul contului 55802 la plata sumelor reprezentând TVA din contul de disponibil

Contul 45405 “Avansuri acordate beneficiarilor”

Descrierea contului:

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate beneficiarilor.

Funcția contului: Activ

În debitul contului se înregistrează avansurile acordate beneficiarilor, iar în credit avansurile justificate.

Soldul debitor al contului exprimă avansurile acordate beneficiarilor și nejustificate.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 27</p>
--	--	------------------

45405 - se debitează cu:

- creditul contului 51501 la plata avansului către beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat/bugetul local/alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) din contul de disponibil – finanțare externă
- creditul contului 55801 la plata avansului către beneficiari din contul de disponibil – cofinanțare
- creditul contului 55901 la plata avansului către beneficiari din contul de indisponibilității temporare de fonduri de la CE

-se creditează cu:

- debitul contului 45403 la înregistrarea debitelor de recuperat de la beneficiari reprezentând avansuri acordate prin finanțare externă
- debitul contului 45403 la înregistrarea debitelor de recuperat de la beneficiari reprezentând avansuri acordate din cofinanțare
- debitul contului 4540401 la stingerea avansului de către alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) din finanțare externă
- debitul contului 4540402 la stingerea avansului acordat beneficiarilor din cofinanțare
- debitul contului 45406 la stingerea avansului de către beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat, din finanțare externă
- debitul contului 45406 la stingerea avansului de către beneficiarii finanțați din bugetul local din finanțare externă și cofinanțare

Contul 45406 „Sume datorate beneficiarilor- instituții finanțate din bugetul local”

Descrierea contului:

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate beneficiarilor - instituții finanțate din bugetul local.

Funcția contului: Pasiv

În creditul contului se înregistrează sumele datorate beneficiarilor- instituții finanțate din bugetul local pe baza cererilor de plata depuse de aceștia iar în debitul contului se înregistrează plata către beneficiari.

45406 - se creditează cu:

- debitul contului 45005 la înregistrarea cererii de plata a beneficiarilor finanțați din bugetul local
- debitul contului 45005 la înregistrarea cererii de plată a beneficiarilor reprezentând instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții
- debitul contului 45103 la solicitarea de sume reprezentând cofinanțare - pentru instituții finanțate din buget local;
- debitul contului 45103, cu minus, la solicitarea de sume reprezentând cofinanțare pentru instituții finanțate din buget local
- debitul contului 47301 la înregistrarea cererii de plata de avans, cât și la justificarea avansului pentru beneficiarii reprezentând instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 28
--	---	-----------

- debitul contului 47301 la justificarea avansului de către beneficiarii finanțați din bugetul local în cazul cofinanțării. Concomitent se corectează datoria față de beneficiarii finanțați din bugetul local, după autorizarea cheltuielilor, în negru.

- se debitează cu:

- creditul contului 51501 la plata beneficiarilor finanțați din bugetul local, MADR și asistență tehnică APIA
- creditul contului 45405 la stingerea avansului de către beneficiarii finanțați din bugetul local - finanțare externă
- creditul contului 45403 la compensarea debitului recuperat din tranșă pentru beneficiarii finanțați din bugetul local
- creditul contului 45403 la compensarea accesoriilor recuperate din tranșă pentru beneficiarii finanțați din bugetul local
- creditul contului 473010301D.C la compensarea debitului recuperat prin tranșă la beneficiari (bugetul local, MADR și asistență tehnică APIA) care au debite contuite în PNDR 2014-2020 sau PNDR 2007-2013
- creditul contului 55801 la plata beneficiarilor finanțați din bugetul local.
- creditul contului 55901 la plata sumelor pentru beneficiarii reprezentând instituții publice finanțate din bugetul local, pentru beneficiarii reprezentând instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, în cazul indisponibilității temporare de fonduri

Contul 4510409 “Sume de restituit bugetului – dobanzi aferente conturilor de disponibil”

Funcția contului: Pasiv

În creditul contului se înregistrează sumele de restituit bugetului, iar în debit sumele restituite. Soldul creditor al contului exprimă sumele de restituit bugetului.

Contul 47301 “Decontari din operații în curs de clarificare”

Descrierea contului:

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor în curs de clarificare datorate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile și din fonduri de la buget, până la momentul clarificării acestora.

Funcția contului: bifuncțional

În creditul contului se înregistrează sumele datorate beneficiarilor provenind din fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget aflate în curs de clarificare, iar în debit sumele clarificate. Soldul creditor al contului exprimă sumele aflate în curs de clarificare.

47301 - se creditează cu:

- debitul contului 45103 la solicitarea sumelor de la MADR pentru plata avansului către beneficiari din finanțare externă
- debitul contului 45103 la solicitarea sumelor de la MADR pentru plata avansului de la bugetul statului în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE
- debitul contului 45404 la înregistrarea cererii de plata reprezentând avansul acordat beneficiarilor (societăți comerciale, ONG, etc) din finanțare externă

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 29
--	---	-----------

- debitul contului 45406 la înregistrarea cererii de plata reprezentând avansul acordat beneficiarilor (buget local) din finanțare externă
- debitul contului 45103 la solicitarea sumelor pentru plata avansului către beneficiari din cofinanțare
- debitul contului 45103 la solicitarea sumelor de către beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat/bugetul local/alți beneficiari(ONG-uri, societăți comerciale etc) debitul contului 45103, în minus, la stornarea solicitării de sume neutilizate aferente finanțării externe
- debitul contului 51501 la încasarea sumei în conturile AFIR (cont beneficiar greșit)
- debitul contului 51501 la încasarea sumei neutilizate în contul AFIR- componenta finanțare externă
- debitul contului 55901 la încasarea sumei neutilizate în contul AFIR- componenta indisponibilități temporare de fonduri
- debitul contului 55801 la încasarea sumei neutilizate în contul AFIR- componenta cofinanțare
- debitul contului 55802 la încasarea sumei neutilizate în contul AFIR- componenta cheltuieli neeligibile-TVA

-se debitează cu:

- creditul contului 45404 la înregistrarea cererii de plată reprezentând avansul acordat beneficiarilor (societăți comerciale, ONG, etc) din finanțare externă
- creditul contului 45406 la înregistrarea cererii de plata reprezentând avansul acordat beneficiarilor (buget local) din finanțare externă
- creditul contului 45406 la justificarea avansului de către beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat, în cazul finanțării externe
- creditul contului 45406 la justificarea avansului de către beneficiarii finanțați din bugetul local, în cazul finanțării externe
- creditul contului 45404 la justificarea avansului de către alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc), în cazul finanțării externe
- creditul contului 45104 la constituirea obligației de a restitui MADR debitele constituite din avansuri nejustificate pentru finanțare externă
- creditul contului 45406 la înregistrarea cererii de plată de avans pentru beneficiarii finanțați integral de la bugetul de stat.
- creditul contului 45406 la înregistrarea cererii de plată de avans pentru beneficiarii reprezentând instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local
- creditul contului 4540401 la înregistrarea cererii de plata de avans pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)
- creditul contului 4540402 la justificarea avansului de către alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) în cazul cofinanțării
- creditul contului 45406 la justificarea avansului de către beneficiarii finanțați din bugetul local în cazul cofinanțării
- creditul contului 45104 la constituirea obligației de a restitui la MADR debitele constituite din avansuri nejustificate, componenta cofinanțare

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 30
--	---	-----------

- creditul contului 45005 la stingerea datoriei față de beneficiarii finanțați integral de la bugetul de stat, odată cu virarea sumelor către aceștia
- creditul contului 45005 la stingerea datoriei față de beneficiarii finanțați din bugetul local odată cu virarea sumelor către aceștia
- creditul contului 45007 la stingerea datoriei față de beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) odată cu virarea sumelor către aceștia
- creditul contului 45104 la evidențierea obligației de plata către MADR – componenta finanțare externă
- creditul contului 45104 la evidențierea obligației de plata către MADR – componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE
- creditul contului 45406 la evidențierea obligației de plata către MADR – în cazul sumelor care urmează a fi restituite către beneficiari finanțați integral din bugetul de stat-componenta finanțare externă
- creditul contului 45406 la evidențierea obligației de plată către MADR – în cazul sumelor care urmează a fi restituite către beneficiari locali – componenta finanțare externă
- creditul contului 4540401 la evidențierea obligației de plată către MADR – în cazul sumelor care urmează a fi restituite către alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) - componenta finanțare externă
- creditul contului 45104 la evidențierea obligației de plată către MADR - componenta cofinanțare
- creditul contului 45104 la evidențierea obligației de plată către MADR - componenta cheltuieli neeligibile-TVA
- creditul contului 4540402 la evidențierea obligației de plată către MADR – în cazul sumelor care urmează a fi restituite către beneficiari - componenta cofinanțare
- creditul contului 4540402 la evidențierea obligației de plată către MADR – în cazul sumelor care urmează a fi restituite către beneficiari - componenta cheltuieli neeligibile –TVA
- creditul contului 515 la transferul sumelor încasate eronat în conturile AFIR
- creditul contului 515 la transferul sumelor pentru compensarea debitelor constituite în PNDR 2014-2020 sau PNDR 2007-2013
- creditul contului 558 la transferul sumelor încasate eronat în conturile AFIR
- creditul contului 558 la transferul sumelor pentru compensarea debitelor constituite în PNDR 2014-2020 sau PNDR 2007-2013

Contul 51501 “ Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

Descrierea contului:

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilului aferent programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Funcția contului: Activ

În debit se înregistrează sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând finanțarea externă, iar în credit se înregistrează plățile efectuate pentru realizarea obiectivelor prevazute.

Soldul contului exprimă disponibilul existent în cont din finanțarea externă.

Conturi analitice:

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 31
--	---	-----------

51501 " Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

51501 " Disponibil din debite recuperate"

51501 - se debitează cu:

- creditul contului 45103
 - la încasarea sumelor reprezentând finanțare din fonduri externe nerambursabile pentru plata beneficiari
 - la încasarea sumelor reprezentând finanțare din fonduri externe nerambursabile pentru plata avansului către beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat/bugetul local/alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)
 - cu minus, la diminuarea alimentării de cont cu suma neutilizată din fonduri externe nerambursabile
- creditul contului 51807 la încasarea dobânzilor aferente contului de disponibil - finanțare externă
- creditul contului 45104 la evidențierea sumei neutilizate din fonduri externe nerambursabile
- creditul contului 47301 la încasarea sumei în contul AFIR (cont beneficiar greșit)
- creditul contului 45403 la încasarea debitelor aferente finanțării externe - recuperate de la beneficiari în contul de disponibil
- creditul contului 45403 la încasarea penalității datorată de beneficiar
- creditul contului 45403 la încasarea debitelor aferente fondurilor de la BS recuperate de la beneficiari în contul de disponibil
- creditul contului 45403 la încasarea accesoriilor debitelor aferente fondurilor externe nerambursabile recuperate de la beneficiari
- creditul contului 45403 la încasarea accesoriilor debitelor aferente fondurilor de la BS recuperate de la beneficiari în contul de disponibil
- creditul contului 45403 la încasarea debitelor aferente finanțării externe în contul de disponibil
- creditul contului 45403 la încasarea debitelor în contul de disponibil din fonduri de la BS
- creditul contului 51807 la încasarea dobânzilor aferente contului de disponibil-debite
- se creditează cu:
 - debitul contului 4540401 la plata sumelor pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) din contul de disponibil-finanțare externă
 - debitul contului 45406 la plata sumelor pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat, din contul de disponibil - finanțare externă
 - debitul contului 45406 la plata sumelor pentru beneficiarii finanțați din bugetul local, din contul de disponibil-finanțare externă
 - debitul contului 45405 la plata avansului către beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat/bugetul local/alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc), din contul de disponibil- finanțare externă
 - debitul contului 45104:
 - la virarea sumei neutilizate din contul de disponibil la MADR, pentru finanțarea externă.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 32</p>
--	--	------------------

- la virarea dobânzilor încasate la MADR din contul de disponibil, pentru finanțarea externă.
- debitul contului 47301 la plata sumelor care urmează a fi restituite la beneficiari în contul corect
- debitul contului 473010301D.C la transferul sumelor pentru compensarea debitelor constituite în PNDR 2014-2020 sau PNDR 2007-2013debitul contului 45104 la virarea debitelor recuperate din contul de disponibil–finanțare externă
- debitul contului 45104
 - la virarea debitelor și a accesoriilor debitelor recuperate de la beneficiari la MADR-finanțare externă
- debitul contului 45104
 - la virarea debitelor și a accesoriilor debitelor recuperate de la beneficiari la MADR-cofinanțare
 - la virarea penalității în contul BS
- debitul contului 45104 la virarea dobânzilor încasate la BS din contul de disponibil - debite

Contul 51807 “ Dobanzi de încasat”

Descrierea contului:

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor de încasat aferente contului de disponibil.

Funcția contului: Activ

În debitul contului se înregistrează dobanzile de încasat aferente contului de disponibil, iar în credit se înregistrează dobanzile încasate.

Soldul contului exprimă dobanzile ramase de încasat.

Conturi analitice:

5180700001 "Dobanzi de încasat aferente contului de disponibil din fonduri externe nerambursabile"

5180700001 "Dobanzi de încasat aferente contului de disponibil de fonduri – cofinanțare"

5180700001 "Dobanzi de încasat aferente contului de disponibil din alocări bugetare în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE"

5180700001 "Dobanzi de încasat aferente contului de disponibil - cheltuieli neeligibile"

5180700001 "Dobanzi de încasat aferente contului de debite"

5180700001 - se debitează cu:

- creditul contului 4510409 la evidențierea dobânzilor de încasat aferente contului de disponibil - finanțarea externă

-se creditează cu:

- debitul contului 5150101 la încasarea dobânzilor aferente contului de disponibil- finanțare externă

5180700001 - se debitează cu:

- creditul contului 4510409 la evidențierea dobânzilor de încasat aferente contului de disponibil - alocări bugetare în cazul indisponibilitatilor temporare de fonduri de la Comisia Europeană

- se creditează cu:

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 33</p>
--	---	------------------

- debitul contului 5590101 la încasarea dobânzilor contului de disponibil din alocări bugetare în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE

5180700001 - se debitează cu:

- creditul contului 4510409 la evidențierea dobânzilor de încasat aferente contului de disponibil- debite
 - se creditează cu:
- debitul contului 5150101 la încasarea dobânzilor aferente contului de disponibil - debite

Contul 558 “ Disponibil din contribuția națională aferenta programelor/ proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile”

Descrierea contului:

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor primite de la buget aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Funcția contului: Activ

În debitul contului se înregistrează sumele încasate de la bugetul statului aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, iar în credit se înregistrează plățile efectuate.

Soldul contului exprimă disponibilul de la bugetul statului existent în cont.

Conturi analitice:

5580101 “Disponibil de fonduri pentru cofinanțare”

5580201 “Disponibil de fonduri pentru cheltuieli neeligibile-TVA”

55801 - se debitează cu:

- creditul contului 45103
 - la încasarea sumelor primite de la MADR, reprezentând cofinanțare
 - la încasarea sumelor primite de la MADR, reprezentând cofinanțare pentru asistenta tehnică
 - la încasarea sumelor primite de la MADR, reprezentând avans beneficiari - cofinanțare
 - cu minus, la diminuarea alimentării de cont cu suma neutilizată aferentă cofinanțării
- creditul contului 45104 la evidențierea sumei neutilizate aferentă cofinanțării
- creditul contului 45404 la încasarea sumei în contul AFIR(cont beneficiar greșit) – cofinanțare
- creditul contului 581 la încasarea transferului intern
 - se creditează cu:
- debitul contului 4540402 la plata sumelor din contul de cofinanțare către alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)
- debitul contului 45405 la plata avansului către beneficiari reprezentând cofinanțare
- debitul contului 45104 la virarea sumei neutilizate din contul de disponibil la MADR, pentru cofinanțare
- debitul contului 45406 la plata beneficiarilor finanțați din bugetul local

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 34
--	---	-----------

- debitul contului 473010301D.C la transferul sumelor pentru compensarea debitelor constituite în PNDR 2014-2020 sau PNDR 2007-2013
- debitul contului 581 la inițierea transferului intern

5580201 - se debitează cu:

- creditul contului 45103
 - la încasarea sumelor primite de la MADR reprezentând cheltuieli neeligibile – TVA
 - cu minus, la diminuarea alimentării de cont cu suma neutilizată în cazul cheltuielilor neeligibile -TVA
- creditul contului 45104 la evidențierea sumei neutilizate din contul AFIR în cazul cheltuielilor neeligibile-TVA

-se creditează cu:

- debitul contului 4540402 la plata sumelor reprezentând cheltuieli neeligibile-TVA din contul de disponibil
- debitul contului 45104 la virarea sumei neutilizate din contul de disponibil la MADR

Contul 55901 “Disponibil reprezentând alocări bugetare în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE aferente”

Descrierea contului:

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilului reprezentând indisponibilități temporare de fonduri primite de la buget pentru finanțarea unor programe sau proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Funcția contului: Activ

În debitul contului se înregistrează sumele încasate reprezentând indisponibilitățile temporare de fonduri primite de la buget, iar în credit se înregistrează sumele platite pentru realizarea programelor/ proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Soldul contului reprezintă disponibilul existent în cont.

55901 - se debitează cu:

- creditul contului 45103
 - la încasarea sumelor primite de la MADR pentru indisponibilități temporare de fonduri de la CE, inclusiv pentru Asistență tehnică
 - la încasarea sumelor primite de la MADR pentru avans în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE
 - cu minus, la diminuarea alimentării de cont cu suma neutilizată în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE la evidențierea sumei neutilizate din contul AFIR în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE
- creditul contului 51807 la încasarea dobânzilor aferente contului de disponibil în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE
- creditul contului 45104 la evidențierea sumei neutilizate din fonduri externe nerambursabile
- creditul contului 47301 la încasarea sumei în contul AFIR (cont beneficiar greșit)
- creditul contului 581 la încasarea transferului intern

- se creditează cu:

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 35</p>
--	---	------------------

- debitul contului 45406 la plata sumelor pentru beneficiarii finanțați integral din buget
- debitul contului 45406 la plata sumelor pentru beneficiarii reprezentând instituții publice finanțate din bugetul local, pentru beneficiarii reprezentând instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții
- debitul contului 4540401 la plata sumelor pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)
- debitul contului 45405 la plata avansului către beneficiari din contul de disponibil – fonduri de la BS în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE
- debitul contului 45104 la virarea sumei neutilizate la MADR, în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE
- debitul contului 45104 la virarea dobânzilor încasate aferente contului de disponibil în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE
- debitul contului 581 la inițierea transferului intern

Contul 581 “Viramente interne”

Descrierea contului:

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază transferurile de sume între conturile AFIR

Funcția contului: Bifuncțional

În debitul contului se înregistrează inițierea transferului, iar în credit se înregistrează încasarea sumelor transferate

Soldul contului reprezintă sume aflate în curs de transfer.

581 - se debitează cu:

- creditul contului 558 la inițierea transferului intern
- creditul contului 559 la inițierea transferului intern

- se creditează cu:

- debitul contului 558 la încasarea transferului intern
- debitul contului 559 la încasarea transferului intern

B. CONTURI EXTRABILANȚIERE

Conturile extrabilanțiere funcționează în partida simplă, conform Ordinelor nr.1917/12.12.2005 și 2021/17.12.2013.

Structura conturilor extrabilanțiere va fi:

cont/ii.ss.v.r.jj.00000

- Cont” - va fi contul contabil conform planului de conturi
- „ii” - două caractere pentru „intervenție”
- „ss” – două caractere pentru „tip beneficiar”
- „v” - un caracter pentru „variabilă”
- „r” - un caracter pentru „regiune”
- „jj” - doua caractere pentru „județ”
- „00000” - cinci caractere pentru „codul beneficiarului”.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 36
--	---	-----------

8060 Credite bugetare aprobate

Descrierea contului

Contul înregistrează fondurile de primit pentru finanțarea Programului, pe surse de finanțare (Comunitatea Europeană și bugetul statului).

Funcția contului: Activ

În debitul contului se înregistrează alocarea fondurilor.

Organizarea analitică a contului

Analitice pe axă, domeniu și regiune.

8066 „Angajamente bugetare”

Descrierea contului

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor bugetare, respectiv a sumelor rezervate, în vederea încheierii contractelor.

Funcția contului: Activ

În debitul contului se înregistrează atât angajamentele bugetare, cât și diminuările de angajamente bugetare (se face operațiunea cu minus).

Organizarea analitică a contului:

Analitice conform structurii conturilor

8067 Angajamente legale

Descrierea contului

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor legale (a contractelor), aprobate de ordonatorul de credite.

Funcția contului: Activ

În debitul contului se înregistrează atât angajamentele legale, cât și diminuările de angajamente legale intervenite prin acte adiționale (se face operațiunea cu minus). În creditul contului se înregistrează plățile efectuate conform ordinului de plata în contul angajamentelor legale. Soldul contului reprezintă valoarea angajamentelor legale ramase în sold, pe fiecare beneficiar.

Organizarea analitică a contului:

Analitice conform structurii conturilor

8070 Garanție de returnare a avansului acordat

Descrierea contului

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența garanțiilor solicitate beneficiarilor de către ordonatorii de credite pentru recuperarea avansului acordat

Funcția contului: Activ

În debitul contului se înregistrează garanția constituită, conform scrisorii de garanție bancară emisă de către o instituție financiar (ne)bancară și se face operațiunea cu minus la data recuperării avansului prin certificat de plată sau debit din avans.

Soldul contului reprezintă garanția legală constituită pentru returnarea avansului acordat.

Organizarea analitică a contului:

Analitice conform structurii conturilor

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 37</p>
--	--	------------------

V.3.3 DESCRIEREA ETAPELOR PROCEDURALE

V.3.3.1 PREVEDERI GENERALE VALABILE PENTRU INTERVENȚIILE NON-IACS

Toate operațiunile contabile se vor face de către ECCFE și ESCP în baza documentelor justificative primite, astfel:

- *pentru ECCFE – CRFIR* de la:

- SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR: propuneri de angajare/dezangajare a unei cheltuieli, angajamente bugetare și legale; cereri de plată în copie (cartuș I și cartuș II), certificate de plata autorizate la nivel regional/județean;
- SAFPD/SLINA-OJFIR: cereri de plată în copie (cartuș I și cartuș II), certificate de plată autorizate la nivel OJFIR;
- SAF/SIBA/SLINA: nota referitoare la finalizarea proiectelor însoțită de formularele specifice

- *pentru ESCP – DECPFE* de la:

- SPD/SIFFM-DPDIF: propuneri de angajare/dezangajare a unei cheltuieli, angajamente bugetare și legale; cereri de plată în copie, certificate de plată autorizate;
- SRD: certificate de recuperare a datoriei, fișe de debit, notificări;
- SMER-DCP: solicitări de fonduri
- SEP: ordine de plată, extrase de cont, certificate de plată, ordonanțări de plată aferente fiecărei sesiuni de plată.

Toate operațiunile contabile se vor face de către ECCFE și ESCP în baza documentelor primite de la direcțiile și serviciile implicate.

CORECTAREA ERORILOR CONTABILE:

Eventualele erori constatate în contabilitate vor fi corectate atunci când acestea se constată.

În cazul în care se constată erori care nu implică conturi sau valori aferente unei perioade închise, experții implicați vor solicita șefului SCP printr-o notă explicativă deschiderea perioadei și vor face modificările necesare.

Pentru modificările făcute de DECPFE, există un registru la nivel de direcție.

Registru cuprinde următoarele informații:

- Număr de înregistrare
- Data înregistrării
- Nota explicativă a expertului și a șefului de serviciu
- Conținutul pe scurt al notei
- Semnatura și data șefului de serviciu SCP sau SEP
- Semnatura și data șefului de serviciu SFCS (pentru acceptul și deschiderea perioadei)

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 38
--	---	-----------

Etapa CP 0: Individualizarea fiecărei operațiuni contabile

Scop:

De a individualiza fiecare operațiune contabilă și principalele documente de referință printr-un cod, în vederea evitării dublei înregistrări a unui document și asigurării fluxului principalelor documente.

Responsabili:

Directorul DECPFE/Șeful SCP (în lipsa Directorului DECPFE) - validează toate operațiunile efectuate de ECCFE și ESCP în softul contabil MODUL CONTABILITATE ÎN SISTEM INFORMATIC INTEGRAT

Codul va fi generat automat de soft după validarea operațiunilor înregistrate de ECCFE și ESCP.

Prin aceasta se asigură urmărirea fluxului documentelor.

Principalele documente justificative sunt: propunere de angajare/dezangajare a unei cheltuieli, angajament bugetar individual, contract/decizie/acord de finanțare, act adițional la contractul de finanțare, cerere de plată, certificat de plată, ordonanțare de plată, ordin de plată, extras de cont, fișă de debit, certificat de recuperare a debitului, adresă de anulare a unui debit/accesorii aferente debitului, adresa de modificare a cuantumului unui debit/accesorii aferente debitului, adresa de constituire a accesoriilor unui debit.

La înregistrarea documentelor, softul contabil MODUL CONTABILITATE ÎN SISTEM INFORMATIC INTEGRAT prezintă următoarea structură: numărul documentului, număr tranșă de plată, tip tranșă de plată, campanie, esantion, data emiterii documentului, data înregistrării documentului, denumire document, cod beneficiar, denumire beneficiar, cod proiect/dosar, tip operație, curs lei/ euro, valoarea lei/euro, tipul prestației, explicații, categorie beneficiar, cont bancar, unitate organizatorică (UO), articol/alineat, capitol, cod intervenție, sursa de finanțare, nume operator.

Termen pentru validarea operațiunilor: lunar, la închiderea perioadei sau ori de câte ori este cazul

NOTA: ACEASTĂ ETAPĂ PROCEDURALĂ ESTE VALABILĂ ȘI VA FI APLICATĂ ÎN TOATE ETAPELE.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 39
--	---	-----------

Etapa CP 1: Evidența extrabilanțieră în partidă simplă a angajamentelor bugetare și legale

Scopul:

Pentru a avea o situație exactă a angajamentelor bugetare și legale.

Responsabil:

- ESCP din cadrul SCP-DECPFE care are ca sarcină de serviciu înregistrarea extrabilanțieră a angajamentelor bugetare și legale în baza documentelor justificative primite de la SPD/SIFFM-DPDIF;
- ECCFE din cadrul CCFE-CRFIR care are ca sarcină de serviciu înregistrarea extrabilanțieră a angajamentelor bugetare și legale în baza documentelor justificative primite de la SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR și SAFPD/SLINA-OJFIR.

Metodologia extracontabilă aplicată presupune înregistrarea în partidă simplă.

Identificarea activităților din cadrul etapei CP1:

Activitatea 1

Alocări indicative

Disponibilul pentru alocările indicative aferente intervențiilor de dezvoltare rurală se introduc în MODULUL CONTABILITATE ÎN SISTEM INFORMATIC INTEGRAT de către SSCP/ESCP, conform PS 2023-2027, cu modificările și completările ulterioare.

Alocările financiare sunt înregistrate pe contribuție CE și BN în lei, cât și în euro, conform Planului Financiar în vigoare pe intervenții.

Repunerea alocărilor se va face astfel:

- Se storneaza alocările în EUR la cursul valabil în perioada precedentă
- Se repun alocările în EUR la cursul stabilit de către Comisia Națională de Prognoză pentru perioada respectivă

Înregistrarea contabilă a alocărilor:

8060 = .

Eventualele corecții/stornări vor fi înregistrate în roșu astfel:

8060 = .

Activitatea 2

2.1 Etapa de întocmire a Documentului de fundamentare

2.1.1 Etapa de întocmire a Documentului de fundamentare pentru contractele care urmează a fi încheiate (angajamente noi)

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 40
--	---	-----------

Pentru contractele de finanțare care urmează a fi încheiate, documentul de fundamentare este inițiat de expertul SAFPD/SLIN OJFIR sau SAFPD/SLIN/SIBA CRFIR, în funcție de nivelul unde este întocmit contractul de finanțare, înainte de întocmirea contractului de finanțare. Se utilizează modelul de document emis în conformitate cu Ordinul MFP nr. 1140/2025, Anexa 2 din secțiunea formulare (document de lucru pdf inteligent), care după parcurgerea fluxului de întocmire, respectiv aprobare de DGA CRFIR, se atașează la dosarul proiectului.

Metodologie de completare:

Pentru expertul din serviciul tehnic:

- Completează denumirea instituției – AFIR și Cod de identificare fiscală;
- Atribuie număr unic de înregistrare din registrul CRFIR/OJFIR, înscrie revizuirea “0” și completează data;

Completează doar secțiunea A din document după cum urmează:

- Punctul 1 se completează cu denumirea serviciului tehnic inițiator de la nivel CRFIR OJFIR;
- Punctul 2 se completează cu descrierea pe scurt a obiectului documentului de fundamentare când e angajament nou (Exemplu: încheiere contract de finanțare pentru proiectul cu denumirea... din cadrul PS 2023-2027), sau motivul revizuirii (Exemplu: Act adițional nr.....la contractul de finanțare privind diminuarea valorii totale a contractului ca urmare a actualizării devizului general, încetare contract etc). Dacă e revizuire, se va înscrie revizia 1 pentru prima revizuire etc;
- Punctul 3 se completează cu descrierea pe larg a stării de fapt și de drept și se vor atașa documentele justificative. Se menționează beneficiarul, CUI-ul, codul RO APIA, codul de proiect și raportul de selecție cu datele aferente în baza căruia acesta a fost selectat pentru finanțare, inclusiv notificarea de selecție (E6.8.3)
- Punctul 4 se completează cu valoarea contractului de finanțare pe toată perioada de valabilitate a acestuia (pe toată perioada de valabilitate a documentului de fundamentare – se vor completa toate câmpurile din tabel și se va introduce valoarea totală a contractului împărțită pe CE și BN, în RON. Se va pune bifa la “Se stabilește ținând cont de:” În cazul revizuirilor în care elementele de fundamentare nu se modifică, se selectează și se completează opțiunea: „rămâne în sumă de..... lei

În tabel se va trece astfel:

- în coloana 1 se trece Raport de selecție nr..../data... și codul de proiect, denumire beneficiar iar dacă e revizuire se trece nr. contractului de finanțare și codul de proiect
- în coloana 2 se completează cu 10 de “0”, respectiv „0000000000”
- în coloana 3 se trece codul SSI din lista cu coduri comunicată de DECPFE (CCFE), în funcție de tip beneficiar (privat sau public), CE sau BN (Exemplu pentru PS 2023-2027: beneficiar privat, finanțare CE - 01G830330568002 și BN - 01G830330568001)
- coloana 4 se completează cu valoarea cursului valutar aplicabil contractului.
- în coloana 5 se va trece “0” la prima completare a Documentului de fundamentare, iar dacă e revizie, de exemplu revizia 1, se trece suma care a fost aprobată în revizia anterioară (valoarea totală actualizată de la revizia 0). Dacă la o revizie valoarea nu s-a schimbat (de exemplu este o modificare a graficului de eşalonare, fără modificări financiare asupra valorii eligibile nerambursabile), se trece suma de la revizia precedentă, iar în coloana 6 la “influențe” se va trece “0”.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 41</p>
--	--	------------------

- în coloana 6 se trece valoarea totală eligibilă nerambursabilă din raportul de selecție și din notificarea E6.8.3, dacă este prima înregistrare a acestui angajament (revizia 0). Dacă este o revizie în urma căreia se diminuează valoarea eligibilă nerambursabilă, se va trece valoarea cu care se diminuează cu semnul minus, iar dacă este o modificare care nu afectează valoarea sprijinului nerambursabil, se va trece 0.
 - În coloana 7 se va trece valoarea totală eligibilă nerambursabilă a contractului de finanțare, dacă e revizia 0, iar începând cu revizia 1, valoarea totală actualizată (dacă este cazul), fiind Col. 5 (Revizie precedentă) + Col. 6 (Influențe). În formatul pdf inteligent sau ca urmare a implementării în sistemul informatic, această coloană se poate calcula automat; în cazul în care sunt sume aferente TVA, valoarea acestuia se cumulează cu valoarea TVA – BN, mergând pe aceeași linie bugetară și același rând.
 - Punctul 5 se completează prin bifarea opțiunii *“în anul curent se anticipează emiterea a cel puțin unui angajament legal....”*. În ceea ce privește plățile se bifează una din cele 3 opțiuni în funcție de cum sunt programate plățile (conform graficului de eșalonare depus de beneficiar la). Având în vedere că la AFIR plățile se realizează pe mai mulți ani, se alege opțiunea 3 de bifă și anume *“se efectuează plăți timp de mai mulți ani bugetari”*, planificarea acestora fiind cea din tabelul care urmează a fi completat de la punctul 5. În tabel se vor completa efectiv sumele care urmează a fi plătite de AFIR conform graficului de eșalonare depus de beneficiar la contractare, stabilit pe ani calendaristici și care la prima revizie trebuie să fie egală cu valoarea eligibilă nerambursabilă din contractul de finanțare.
- Codul de angajament se va menține până la finalizarea proiectului.

Atenție! A **nu** se bifa opțiunea *“Angajamentele legale se vor emite în contul anului următor”*, deoarece se blochează posibilitatea de a face orice plată în anul semnării contractului de finanțare pentru beneficiarul respectiv, caz în care nu se mai completează secțiunea „B”.

După completarea secțiunii “A” de către serviciul tehnic responsabil de la nivel OJFIR/CRFIR și după ce s-au asigurat că datele sunt completate corect, validează secțiunea “A” iar documentul este transmis la compartimentul CCFE CRFIR pentru completarea secțiunii „B” (la momentul implementării în SPCDR, etapele se vor parcurge în sistemul informatic).

Pentru compartimentul CCFE CRFIR:

La acest nivel se completează secțiunea “B” - Situația evidențiată în sistemul de control al angajamentelor din Documentul de fundamentare.

După ce primește documentul de la serviciul tehnic cu Secțiunea “A” completată și validată, responsabilul CCFE va introduce datele în sistemul informatic Forexbug și va completa în formular:

- suma rezervată care trebuie să coincidă cu suma din secțiunea “A”
- numărul de înregistrare al rezervării - codul unic generat de sistemul informatic al Ministerului Finanțelor în momentul în care „blochează” banii pentru angajamentul în cauză. Pentru un contract cu CE și BN va fi generat un cod de angajament cu doi indicatori (unul pentru BN și unul pentru CE).
- data rezervării

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 42</p>
--	--	------------------

După completarea secțiunii “B” de către CCFE, validează secțiunea “B” și transmite documentul serviciului tehnic inițiator pentru semnarea secțiunii “A”, secțiune care se va semna de expertul care a întocmit, șeful de serviciu și de directorul OJFIR/CRFIR, în funcție de nivelul unde s-a întocmit documentul. După semnare, serviciul tehnic transmite documentul la CCFE CRFIR pentru semnarea secțiunii “B”. CCFE, după semnarea acestei secțiuni, transmite documentul pentru a fi semnat de de DGA CRFIR. Documentul de fundamentare aprobat de DGA CRFIR este transmis serviciului tehnic inițiator pentru a fi atașat la dosarul proiectului (încărcat în SPCDR). La momentul implementării în sistemul informatic, fluxul va fi parcurs în SPCDR.

2.1.2 Etapa de întocmire a Documentului de fundamentare pentru contractele deja încheiate

Se vor parcurge aceleași etape de întocmire și aprobare ca la punctul 2.1.1, cu următoarele precizări:

- documentul de fundamentare inițiat va avea revizia „0”
- la punctul 4 se va completa valoarea angajamentelor legale (pe toata perioada de valabilitate a documentului de fundamentare – se vor completa toate câmpurile din tabel prin raportare la contractul de finanțare și se va introduce **valoarea rămasă de plată din contract** împărțită pe CE și BN.
- la punctul 5, în tabel se vor completa efectiv sumele rămase de plată conform graficului de eşalonare împărțite pe CE și BN în RON) – suma totală eşalonată trebuie să fie egală cu valoarea ramașă de plată din contractul de finanțare.

Modificările ulterioare la contractul de finanțare, care afectează valoarea eligibilă nerambursabilă sau cu privire la graficul de eşalonare a plăților, vor fi actualizate prin reviziile care se vor întocmi la documentul de fundamentare aferent.

Documentul PAC, având în vedere că nu mai este în conformitate cu legislația specifică aplicabilă, rămâne ca document de lucru intern ale AFIR, necesar pentru întocmirea raportărilor la Comisia Europeană și Ministerul Finanțelor Publice (MFP).

La momentul la care Documentul de fundamentare este integrat în sistemul informatic (SPCDR și SIVAPS) și rezultă că din această integrare se pot extrage și datele necesare întocmirii raportărilor care se transmit la Comisie, aspect confirmat de către DECPFE printr-o notă sau un e-mail de informare, documentul PAC nu va mai fi întocmit.

Contractul de finanțare și anexele aferente, , vor fi verificate la nivel OJFIR/CRFIR, de către șeful de serviciu și avizate de directorul OJFIR/CRFIR, în funcție de nivelul la care s-a realizat întocmirea contractului de finanțare, conform sarcinilor primite în SPCDR. Anexa 1 (PAC) va fi verificată la nivel de șef de serviciu și nu mai parcurge circuitul avizării la CFPP și semnării la nivel de DGA CRFIR

Pentru decontarea TVA

TVA este o cheltuială neeligibilă pentru care nu se alocă disponibil, prin urmare nu se întocmesc DOCUMENT DE FUNDAMENTARE SEPARAT .

ECCFE/ESCP primesc de la expertul SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAFPD/SLINA-OJFIR contractul de finanțare și/sau actul adițional aferent contractului de finanțare cu suma reprezentând TVA de plată în vederea înregistrării în softul contabil.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 43</p>
--	--	------------------

Pentru punerea în executare a hotărârilor judecătorești definitive

Plățile în baza hotărârilor judecătorești definitive sunt considerate cheltuieli neeligibile pentru care nu se alocă disponibil, prin urmare nu se întocmesc DOCUMENT DE FUNDAMENTARE SEPARAT cu excepția celor aferente contractelor repuse în vigoare.

ECCFE/ESCP primesc de la expertul SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAFPD/SLINA-OJFIR, respectiv de la DPDIF, contractul de finanțare sau actul aditional codificat cu litera H, pe care îl înregistrează în softul contabil în modulul „TVA-Acte adiționale” .

Etapa CP 2: Evidența extrabilanțieră în partidă simplă a plăților efectuate pentru contractele/deciziile/acordul de finanțare încheiate/a refuzurilor de viză

Scopul:

Pentru a avea o situație exactă a plăților efectuate către beneficiari pentru contractele/deciziile de finanțare încheiate.

Responsabil:

ESCP are ca sarcină de serviciu înregistrarea extracontabilă a plăților efectuate către beneficiari pentru contractele/deciziile de finanțare încheiate.

Identificarea activităților din cadrul Etapei CP2:

Activitatea 1. Fluxul de documente și informații între CCFE, SCP, SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SPD/SIFFM-DPDIF și CFPP

În pasul de transmitere certificat de plată în sistemul informatic contabil, ECCFE-CRFIR intră în sistem și selectează sarcina de lucru, din sarcinile echipei, verifică informațiile de pe certificat, accesează butonul *Transmitere* pentru a transmite certificatele de plată în softul contabil.

După primirea solicitării de fonduri semnată și înregistrată la MADR de la DCP-SMER, se face recepția în sistemul FOREXEBUG pe întreaga valoare a solicitării de fonduri, împărțită pe articole bugetare.

Se întocmesc ordonanțele de plată conform Ghidului de utilizare ALOP la Ordinul nr. 1140/2025 pe întreaga valoare a solicitării de fonduri. Serviciile tehnice CRFIR /OJFIR

întocmesc ORDONANȚĂRILE de PLATĂ, se vor semna de către ȘEF SIBA, ȘEF SAFPD /SIBA/SLINA CRFIR, CCFE CRFIRCCFE, CFPP – CRFIR , DGA CRFIR și Ordonatorul de credite..

În urma efectuării transferului de fonduri, formularul „Confirmare a transferului finanțării publice nerambursabile” emis de DGBFFE-MADR se transmite la DAF/DIBA/DATLIN/DPDIF/CRFIR/OJFIR/CFPP în format electronic, de către șeful SCP .

În prima zi lucrătoare după efectuarea plăților, șeful SEP transmite șefului SCP extrasele de cont. Ordinele de plată aferente plăților efectuate se transmit de la SEP la SCP pe fluxul informatic, care se înregistrează automat în contabilitate și se verifică cu extrasul de cont.

Pentru ordinele de plată aferente plăților generate electronic în OPME nu se va genera borderou și nu se va mai aplica stampilă.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 44</p>
--	--	------------------

OPME sunt arhivate electronic atât cronologic într-un link separat, cât și pe fiecare folder aferent tipului de plată.

La fel se va proceda și în cazul solicitărilor aferente executării hotărârilor judecătorești definitive, solicitări care au codificarea cu litera „H”.

Numarul documentelor (certIFICATELE DE PLATĂ) aferente hotărârilor judecătorești definitive vor conține litera „H”.

Solicitările aferente hotărârilor judecătorești definitive se vor face similar pe PS 2023-2027, conform Manualului de procedură.

În cazul anulării unei solicitări de fonduri, ECCFE și ESCP vor efectua stornările certificatelor de plată în baza documentului justificativ primit de la direcția care a anulat solicitarea și vor păstra certificatul de plată stornat și documentul justificativ pe baza căruia s-a efectuat stornarea. Certificatele de plată, fișele de verificare a debitelor, precum și documentul justificativ în baza cărui s-a efectuat stornarea, vor fi transmise de ECCFE și ESCP la SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAFPD/SLINA-OJFIR și SPD/SIFFM-DPDIF.

Activitatea 2. Plata angajamentelor (certificatelor) de plata

La efectuarea plăților, conform ordinelor de plată, înregistrarea se face astfel:

. = 8067

Diminuarea contului 8067 se face într-unul din următoarele cazuri:

1. s-a efectuat o plată către un beneficiar și, din diverse motive (cont închis, cont eronat etc), aceasta plată nu ajunge în contul beneficiarului ci se întoarce în conturile AFIR deschise la Trezorerie. Înregistrarea se face în roșu:

. = 8067

După această operațiune, în funcție de documentele primite, se efectuează o nouă plată către beneficiarul în contul corect al acestuia, dacă este în termenul de 5 zile de la debitarea conturilor AFIR deschise la Trezorerie, iar dacă s-a depășit acest termen, suma se returnează la DGBFFE-MADR.

2. beneficiarul este și debitor, iar în contul de debite al AFIR deschis la Trezorerie se încasează debitul recuperat. Debitul încasat pe extras este considerat recuperare a unei plăți anterioare făcută beneficiarului respectiv. Prin urmare, din plățile făcute beneficiarului se scade valoarea debitului recuperat pe extras. Această operațiune se face doar în cazul proiectelor în derulare și va fi în roșu.

. = 8067

După această operațiune, suma astfel recuperată se returnează la DGBFFE-MADR.

Pentru fiecare activitate (cu excepția punctului 2 referitor la debite încasate) timpul alocat este de 3 zile lucrătoare de la primirea următoarelor documente descrise la etapa procedurală CP7:

- Ordin de plată (formular specific)
- Certificat de plată (formular specific)
- Ordonanță de plată (formular specific)

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 45
--	---	-----------

Etapa CP 3: Evidența extrabilanțieră a garanțiilor solicitate beneficiarilor

Garanțiile solicitate beneficiarilor pot fi scrisori de garanție bancară, emise de o instituție financiară ne/bancară sau polițe de asigurare emise de o societate de asigurări.

Evidența garanțiilor solicitate beneficiarilor conform Contractului de finanțare pentru recuperarea avansului acordat cât și pentru repararea prejudiciilor ce ar putea fi aduse prin imobilizarea fondurilor publice, în cazul neîndeplinirii sau îndeplinirii necorespunzătoare a obligațiilor contractuale ce derivă din acordarea avansului, se va face prin utilizarea contului **8070 „Garanții de returnare a avansului acordat”**.

Înregistrarea garanțiilor constituite se face astfel:

8070 = .

Înregistrarea garanțiilor restituite în cazul îndeplinirii contractului se face în roșu:

8070 = .

Pentru scrisorile de garanție bancară sau a polițelor de asigurare primite și înregistrate la nivel regional, înregistrările în contabilitate vor fi efectuate de către ECCFE după primirea de la SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR a copiilor acestor documente împreună cu certificatele de plată întocmite pentru avansuri.

Conform Regulamentului (UE) nr.2116/2021, articolul 64 alineatul (1) în baza acestor garanții se acordă beneficiarului avansul solicitat, evidențiat în certificatul de plată și înregistrat în mod distinct de ECCFE în softul contabil.

Etapa CP 4: Înregistrarea cererii de plată

Scopul:

Înregistrarea în sistemul informatic a creanței cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetului de stat/bugetelor locale/beneficiarilor pe baza cererilor de plată depuse.

Introducerea datelor în softul contabil se efectuează de către:

- expertul SAFPD/SLINA-OJFIR pe baza cererilor de plată depuse de beneficiari la OJFIR
- expertul SAFPD/SLINA/SIBA-CRFIR pe baza cererilor de plată depuse de beneficiari la CRFIR
- ESCP-SCP
 - pe baza cererilor de plată depuse de beneficiari la SIFFM-DPDIF.

Responsabil:

ECCFE și ESCP cu atribuții pentru această operațiune.

Descriere:

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 46</p>
--	--	------------------

Cererile de plată depuse online prin intermediul platformei informatice, de către beneficiari și declarate „conforme” sunt primite pe flux în sistemul informatic - la ECCFE - CRFIR în vederea înregistrării în modulul contabilizare plăți.

ECCFE-CRFIR intră în sistem și selectează sarcina de lucru, din sarcinile echipei TRANSMITERE Sistemul afișează în secțiunea Informații proiect, următoarele informații needitabile: Beneficiar, CUI, RO APIA, Cod intervenție, Cod Contract Finanțare, Data contract de finanțare, Titlul proiectului, Data depunere Dosar Cerere de Plata, Durata de execuție contract de la până la, Tranșa solicitată la plată, Tip tranșă solicitată la plată, Banca Beneficiar, Cont IBAN.

Sistemul afișează următoarele informații needitabile, în secțiunea *Informații Valori Solicitate în Cererea de Plată* sistemul valorile solicitate la plată conform intervenției și tipului de tranșă.

În cazul în care ECCFE/CRFIR are observații cu privire la informațiile beneficiarului sau valorile solicitate la plată, acesta completează câmpul *Observații Expert contabil* și nu apasă butonul *Transmitere*, acesta va selecta decizia *Intoarce Flux către Expert 1*.

În cazul în care Expertul contabil nu are observații, apasă butonul *Transmitere* și va selecta decizia *Către verificare eligibilitate*.

Expertul Contabil apelează butonul *CONTINUARE* - pentru a transmite fluxul în pasul selectat în decizie.

Apoi ECCFE-CRFIR va contabiliza cererea de plata integrată în sistemul informatic contabil pe flux.

În cazul cererilor de plată declarate „neeligibile”, șeful SAFPD/SLINA-OJFIR, SAFPD/SLINA/SIBA-CRFIR, SPD/SIFFM-DPDIF va transmite în aceeași zi (electronic/fax) către ECCFE/CRFIR și ESCP-SCP o copie după Notificarea beneficiarului cu privire la refuzul plății, în vederea stornării cererilor de plată existente deja în softul contabil.

Transmitere Cerere de plată în sistemul informatic

ECCFE/CRFIR intră în sistem și selectează sarcina de lucru, din sarcinile echipei *STORNARE_CERERE_PLATA*

ECCFE/CRFIR apasa butonul *Stornare cerere de plată* și va selecta decizia *Finalizare*.

ECCFE/CRFIR selecteaza Decizia:

- *Draft* - pentru salvarea paginii de lucru sau decizia

- *Finalizare*

ECCFE/CRFIR apeleaza butonul *CONTINUARE* - pentru a transmite fluxul în pasul selectat în decizie.

În sistemul informatic contabil, ECCFE/CRFIR contabilizează Cererea de plată storno.

În cazul retragerii dosarului cererii de plată de către beneficiar, șeful SAFPD/SLINA-OJFIR, SAFPD/SLINA/SIBA-CRFIR, SPD/SIFFM -DPDIF va transmite în aceeași zi către ECCFE/CRFIR și ESCP-SCP copii ale adresei beneficiarului de retragere aprobată de conducerea CRFIR sau a Directorului General al AFIR în vederea stornării cererii de plată existente deja în softul contabil.

Metodologie de lucru:

A. Pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, instituții publice finanțate din bugetul local, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții

1. Înregistrarea creanței cu Comisia Europeană și a sumelor datorate bugetului de stat pe baza cererilor de plată depuse de beneficiari:

45005 = 45406/beneficiar

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 47
--	---	-----------

2. Corectarea creanței cu Comisia Europeană reprezentând sume datorate bugetului de stat, după autorizarea cheltuielilor (sume neautorizate, sancțiuni, corecții), în roșu:

45005 = 45406/beneficiar

B.Pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale și alți beneficiari de drept public sau privat)

1. Înregistrarea creanței cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor pe baza cererilor de plată depuse de către aceștia:

45007 = 4540401/beneficiar

2. Corectarea creanței cu Comisia Europeană reprezentând sume datorate beneficiarilor, după autorizarea cheltuielilor (sume neautorizate, sancțiuni, corecții), în roșu:

45007 = 4540401/beneficiar

Termen de înregistrare: 3 zile lucrătoare

Etapă CP 5: Înregistrarea solicitării de sume în contul de plăți AFIR și crearea obligației de plată către beneficiari

Scopul:

Crearea obligației de plată către beneficiari și alimentarea conturilor de plăți AFIR în vederea efectuării plăților către beneficiari.

Responsabil:

ESCP-SCP și ECCFE-CRFIR cu atribuții pentru aceasta operațiune.

Descriere:

CertIFICATELE DE PLATĂ ÎNTOCMITE LA NIVEL JUDEȚEAN/REGIONAL/SPD/SIFFM-DPDIF SE COMPLETEAZĂ FOLOSINDU-SE CURSUL DE SCHIMB LEI/EURO CONFORM REGULAMENTELOR ÎN VIGOARE.

Pentru plata hotărârilor judecătorești definitive

Experții SAFPD/SLINA – OJFIR/CRFIR, SIBA –CRFIR întocmesc certificatele de plată aferente hotărârilor judecătorești definitive, numărul acestor documente conținând litera „H”.

Experții SRD întocmesc certificatele de plata aferente hotarârilor judecătorești definitive, pe care le transmit experților SCP-DECPFE în vederea înregistrării acestora în softul contabil.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 48
--	---	-----------

Etapa CP 6: Înregistrarea fondurilor disponibile

Scopul:

Evidențierea sumelor disponibile pentru efectuarea plăților.

Responsabil:

ESCP cu atribuții pentru această operațiune.

Descriere:

Șeful SCP primește de la MADR – DGBFFE formularul „Confirmarea transferului finanțării publice nerambursabile” și verifică dacă sumele ce urmează a fi transferate în conturile AFIR deschise la Trezorerie sunt aceleași cu cele din solicitarea de fonduri.

În cazul în care sumele sunt aceleași, formularul se înregistrează și se transmite în format electronic Șefilor DAF/DIBA/DATLIN/DPDIF/CRFIR/OJFIR/CFPP, iar în copie Șefului SEP care va verifica încadrarea în perioada de timp necesară efectuării plăților.

În cazul în care sumele sunt mai mici decât cele din solicitarea de fonduri, formularul se înregistrează și se transmite în format electronic Șefilor DAF,DIBA,DATLIN,DPDIF, în vederea diminuării angajamentelor de plată întocmite la nivel CRFIR/OJFIR, iar în copie Șefului SEP, care va verifica încadrarea în perioada de timp necesară efectuării plăților și șefului CFPP.

Operațiunea este aceeași cu minus (-), după care urmează etapa CP0.0.

Șeful SEP verifică extrasele de conturi ale AFIR deschise la Trezorerie și le transmite Șefului SCP, în mod obligatoriu împreună cu documentele justificative în cazul în care nu funcționează OPME, astfel:

a) pentru debitarea conturilor deschise la Trezorerie (ieșiri de sume) vor fi anexate ca documente justificative:

1. ordinele de plată – privind plata beneficiarilor la care se anexează Certificatele de plată și Ordonanțarea de plată aferentă
2. ordinele de plata - privind transferul debitelor încasate la care se anexează certificatele de recuperare a debitului
3. ordinele de plată - privind transferul penalităților pentru prelungirea termenului de depunere a primei tranșe de plată la care se anexează Notificarea în vederea acceptării actului adițional
4. ordinele de plată - privind transferul penalităților pentru prelungirea duratei de execuție a contractelor peste 12/24/36 luni la care se anexează Notificarea în vederea acceptării actului adițional
5. ordinele de plată - privind fonduri neutilizate la care se anexează adresa de justificare a acestora
6. ordinele de plată - privind sume necuvenite la care se anexează adresa de solicitare și extrasele în copie cu intrari de sume necuvenite după caz
7. alte cazuri

b) pentru creditarea conturilor deschise la Trezorerie (intrari de sume) vor fi anexate ca documente justificative:

1. alimentările de cont conform confirmărilor privind transferul de fonduri de la MADR la AFIR

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 49</p>
--	---	------------------

2. Certificatele de recuperare a debitelor, în cazul recuperării debitelor și a accesoriilor aferente acestora

3. dobânzile bonificate încasate în conturile AFIR deschise la Trezorerie

4. alte cazuri.

Metodologie de lucru:

1.Încasarea sumelor reprezentând finanțare din fonduri externe nerambursabile, pentru plata beneficiarilor finanțați integral din bugetul de stat/instituții publice finanțate din venituri proprii/instituții finanțate din bugetul local /ONG-uri, societăți comerciale etc:

51501 = 45103

2.Încasarea sumelor reprezentând finanțarea națională pentru plata beneficiarilor finanțați integral din bugetul de stat/instituții publice finanțate din venituri proprii/instituții finanțate din bugetul local/ONG-uri, societăți comerciale etc:

55801 = 45103

3. Încasarea sumelor din alocări bugetare în cazul indisponibilitatilor temporare de fonduri de la Comisia Europeană reprezentând finanțare externă pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat/instituții publice finanțate din venituri proprii/instituții publice finanțate din bugetul local/ONG-uri, societăți comerciale etc:

55901 = 45103

4.Încasarea sumelor reprezentând cheltuieli neeligibile – TVA - pentru plata beneficiarilor:

55802 = 45103

Documente de bază:

- Extrasul de cont
- Certificatul de plată
- Certificatul de recuperare a debitelor
- Alte documente după caz.

Timp alocat 3 zile lucratoare.

Ordonanțele de plată semnate de Ordonatorul de Credite se înaintează de către șeful SCP șefului SEP pentru întocmirea ordinelor de plată.

Etapa CP 7: Înregistrarea plăților

Scop:

Evidențierea plăților efectuate de AFIR în conformitate cu obligațiile contractuale față de beneficiari și prin Acordurile cadru de delegare.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 50
--	---	-----------

Responsabil:

Plățile se înregistrează în softul contabil numai la nivel central de către ESCP-SCP/DECPFE cu atribuții pentru această operațiune.

Descriere:

Fiecare plată trebuie înregistrată în conturi, pe analitice.

Șeful SEP transmite șefului SCP extrasele de cont de la Trezorerie/bănci comerciale împreună cu documentele justificative, atât pentru creditarea conturilor deschise la Trezorerie/bănci comerciale (intrari de sume), cât și pentru debitarea conturilor deschise la Trezorerie/bănci comerciale (iesiri de sume) și urmează etapa CP0.0 (vezi etapa CP 6).

Pe fluxul informatic, SEP emite ordinele de plată, acestea urmând a fi generate și înregistrate în contabilitate de către SCP, după care se verifică cu extrasele de cont.

Metodologie de lucru:

1. Plata sumelor din conturile cu finanțare de la UE, reprezentând plăți acordate beneficiarilor, astfel:

- pentru beneficiarii finanțați integral din bugetele locale:

45406/beneficiar = 51501

- pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc), precum și instituții publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii:

4540401/beneficiar = 51501

2. Plata sumelor din conturile cu finanțare națională, reprezentând plăți acordate beneficiarilor, astfel:

- pentru beneficiarii finanțați integral din bugetele locale:

45406/beneficiar = 55801

- pentru beneficiari instituții publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii precum și pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc):

4540402/beneficiar = 55801

3. Plata sumelor din fonduri de la bugetul de stat în cazul indisponibilitatilor temporare de fonduri de la Comisia Europeană, din contul de disponibil:

-pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, instituții publice finanțate din bugetul local, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții;

45406/beneficiar = 55901

-pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)

4540401/beneficiar = 55901

Termen de efectuare a operațiunii 3 zile lucrătoare de la data primirii documentelor justificative de la șeful SEP.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 51</p>
--	--	------------------

Șeful SEP urmărește iesirea sumelor din conturile AFIR deschise la Trezorerie/bănci comerciale și transmite extrasele de cont, Șefului SCP, în mod obligatoriu împreună cu documentele justificative, conform etapei CP 6.

În cazul anularii unei solicitări de fonduri, ECCFE-CRFIR și ESCP-SCP-DECPFE vor efectua stornările certificatelor de plată în baza documentului justificativ primit de la direcția care a anulat solicitarea și vor pastra certificatul de plată stornat (pe care se va preciza STORNO) și documentul justificativ în baza căruia s-a efectuat stornarea. Certificatele de plata, fișele de verificare a debitelor, ordonanțările de plată, precum și documentul justificativ în baza căruia s-a efectuat stornarea, vor fi transmise de către ECCFE-CRFIR și ESCP-SCP-DECPFE direcției care a anulat solicitarea.

Stingerea creanței cu Comisia Europeană

O dată cu virarea sumelor datorate bugetului de stat/bugetului local/beneficiarilor, se face stingerea creanței cu Comisia Europeană.

Metodologie de lucru:

1. Stingerea creanței cu Comisia Europeană, odată cu virarea sumelor datorate bugetului de stat pentru beneficiarii instituției publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii și instituții publice finanțate din bugetele locale, inclusiv în cazul indisponibilității temporare de fonduri:

4730103/beneficiar = 45005

2. Stingerea creanței cu Comisia Europeană, odată cu virarea sumelor datorate altor beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale și alți beneficiari de drept public sau privat), inclusiv în cazul indisponibilității temporare de fonduri:

4730103/beneficiar = 45007

Etapa CP 8: Înregistrarea avansului acordat beneficiarilor

Scop:

Evidențierea avansului acordat beneficiarilor de către AFIR.

Responsabil:

ESCP/ECCFE cu atribuții pentru aceasta operațiune

Descriere:

Fiecare avans acordat trebuie înregistrat în conturi, pe analitice (contul 45405).

Pe certificatele de plată emise de către experții OJFIR/CRFIR, care au la baza autorizarea avansurilor, se folosește indicativul „A”, care reprezintă avansul ce urmează a fi plătit, avans care este evidențiat în contul 47301 „Decontări din operații în curs de clarificare aferente avansului”.

Metodologie de lucru:

1. Înregistrarea cererii de plată:

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 52</p>
--	---	------------------

A. Pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, instituții publice finanțate din bugetul local, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții:

4730103 = 45406/beneficiar componenta CE

4730103 = 45406/beneficiar componenta BN

La generarea certificatului de avans din cererea de avans:

45406/beneficiar = 4730103 /beneficiar componenta CE

45406/beneficiar = 4730103 /beneficiar componenta BN

Corectarea creanței cu Comisia Europeană reprezentând sume datorate bugetului de stat, după autorizarea cheltuielilor (sume neautorizate, sancțiuni), în roșu:

4730103/beneficiar = 45406/beneficiar componenta CE

4730103/beneficiar = 45406/beneficiar componenta BN

45406/beneficiar = 4730103 /beneficiar componenta CE

45406/beneficiar = 4730103 /beneficiar componenta BN

B. Pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc):

4730103/beneficiar = 4540401/beneficiar componenta CE

4730103/beneficiar = 4540402/beneficiar componenta BN

La generarea certificatului de avans din cererea de avans:

4540401/beneficiar = 4730103/beneficiar componenta CE

4540402/beneficiar = 4730103/beneficiar componenta BN

Corectarea creanței cu Comisia Europeană reprezentând sume datorate beneficiarilor, după autorizarea cheltuielilor (sume neautorizate, sancțiuni), în roșu:

4730103/beneficiar = 4540401/beneficiar componenta CE

4730103/beneficiar = 4540402/beneficiar componenta BN

4540401/beneficiar = 4730103/beneficiar componenta CE

4540402/beneficiar = 4730103/beneficiar componenta BN

2. Solicitarea de sume de la MADR pentru plata avansului către beneficiari:

- solicitarea de sume de la MADR pentru plata avansului către beneficiari din fonduri externe nerambursabile

45103 = 4730103 / beneficiar

- solicitarea de sume de la MADR pentru plata avansului către beneficiari din fonduri de la bugetul statului în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la Comisia Europeană

45103 = 4730103/ beneficiar

-solicitarea de sume de la MADR pentru plata avans către beneficiari – finanțare națională

45103 = 4730103 / beneficiar

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 53</p>
--	---	------------------

3. Primirea sumelor de la MADR pentru plata avansului către beneficiari:

- încasarea sumelor de la MADR, pentru plata avansului către beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat/beneficiarii finanțați din bugetul local/alți beneficiari, componenta finanțare externă nerambursabilă

51501 = 45103

- încasarea sumelor de la MADR pentru plata avansului către beneficiari – finanțare națională

55801 = 45103

- încasarea sumelor de la MADR, pentru plata avansului către beneficiari, reprezentând fonduri de la bugetul de stat în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la Comisia Europeană.

55901 = 45103

4. Plata avansului către beneficiari:

- plata avansului către beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat/ beneficiarii finanțați din bugetul local/alți beneficiari finanțare externă nerambursabilă:

45405/beneficiar = 51501

- plata avansului către beneficiari reprezentând fonduri alocate de la bugetul de stat în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la Comisia Europeană:

45405/beneficiar = 55901

-plata avansului către beneficiari reprezentând finanțare națională:

45405/beneficiar = 55801

5. Justificarea avansului, de către:

a) pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, instituții publice finanțate din bugetul local, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - fonduri externe nerambursabile,

4730103/beneficiar = 45406/beneficiar

b) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) - fonduri externe nerambursabile

4730103/beneficiar = 4540401/beneficiar

c) pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, instituții publice finanțate din bugetul local, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții– finanțare națională,:

4730103/beneficiar = 45406/beneficiari

d) alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) – finanțare națională,

4730103/beneficiar = 4540402 / beneficiar

6. Stingerea avansului:

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 54
--	---	-----------

a) pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, instituții publice finanțate din bugetul local, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - fonduri externe nerambursabile

45406/beneficiar = 45405/beneficiar

b) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) -fonduri externe nerambursabile

4540401/beneficiar = 45405/beneficiar

c) pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, instituții publice finanțate din bugetul local, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții – finanțare națională,:

45406/beneficiar = 45405/beneficiar

d) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc) – finanțare națională:

4540402/beneficiar = 45405/beneficiar

Termen de înregistrare 3 zile lucratoare

Debite provenite din avansuri acordate și nejustificate.

Scop:

Înregistrarea în contabilitate a debitelor provenite din avansuri acordate și nejustificate.

Descriere:

În cazul în care beneficiarul nu a îndeplinit condițiile după acordarea avansului, se constituie **debit**

Metodologie de lucru:

1. Înregistrarea debitelor de recuperat de la beneficiari reprezentând avansuri acordate:

- componenta finanțare externă

45403/beneficiar = 45405/beneficiar

- componenta finanțare națională

45403/beneficiar = 45405/beneficiar

2. Constituirea obligației de a restitui MADR, debitele constituite din avansuri nejustificate:

- componenta finanțare externă

4730103/beneficiar = 4510409

- componenta finanțare națională

4730103/beneficiar = 4510409

3. Încasarea debitelor pentru debite normale și pentru debite din avans nejustificat

- componenta finanțare externă

5150101 = 45403/beneficiar

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 55
--	---	-----------

- componenta finanțare națională

5580101 = 45403/beneficiar

4. Virarea debitelor la MADR, recuperate:

- componenta finanțare externă

4510409 = 51501

- componenta finanțare națională

4510409 = 55801

Termen de înregistrare a documentelor 3 zile lucratoare

Etapa CP 9: Transferul fondurilor neutilizate

Scop:

În ziua lucrătoare imediat următoare efectuării plăților către beneficiari, în care conturile au sold mai mare decât zero, AFIR transferă către MADR fondurile neutilizate.

Responsabil:

ESCP cu atribuții pentru această operațiune.

Descriere:

A) Sume neutilizate

În cazul în care, după efectuarea plăților către beneficiari, nu s-au utilizat toate fondurile disponibile din conturile de plăți, se efectuează transferul sumelor rămase în conturile MADR deschise la Trezorerie.

Se efectuează ca orice plată, conform etapei procedurale CP7 (înregistrarea plăților).

Metodologie de lucru:

1. Diminuarea alimentării de cont cu suma neutilizată, în roșu:

- componenta finanțare externă:

51501 = 45103

- componenta finanțare națională:

55801 = 45103

- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE

55901 = 45103

- componenta cheltuieli neeligibile-TVA

55802 = 45103

2. Încasarea sumei neutilizate în contul AFIR:

- componenta finanțare externă:

51501 = 4730103

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 56
--	---	-----------

- componenta finanțare națională:
55801 = 4730103
- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE
55901 = 4730103
- componenta cheltuieli neeligibile-TVA
55802 = 4730103

3. Evidențierea obligației de plată către MADR:

- componenta finanțare externă: 4730103 = 4510409
- componenta finanțare națională:
4730103 = 4510409
- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE
4730103 = 4510409
- componenta cheltuieli neeligibile-TVA
4730103 = 4510409

4. Virarea sumei neutilizate la MADR:

- componenta finanțare externă:
4510409 = 51501
- componenta finanțare națională:
4510409 = 55801
- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE
4510409 = 55901
- componenta cheltuieli neeligibile-TVA
4510409 = 55802

Termen de efectuare a operațiunii 5 zile lucrătoare.

B) Sume solicitate

În cazul în care suma platită de AFIR este mai mică decât suma transferată de MADR, se efectuează transferul sumelor rămase în conturile MADR deschise la Trezorerie.

Se efectuează ca orice plată, conform etapei procedurale CP 7 (înregistrarea plăților).

Metodologie de lucru:

1. Stornarea sumei solicitate în plus, în roșu:

- componenta finanțare externă, inclusiv în cazul indisponibilități temporare de fonduri de la CE:
45103 = 4730103/beneficiar
- componenta finanțare națională:
- pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)
45103 = 4540402/beneficiar
- pentru beneficiarii – instituții finanțate din bugetul local:
45103 = 45406 / beneficiar

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 57
--	---	-----------

- componenta cheltuieli neeligibile-TVA

45103 = 4540402/beneficiar

2. Diminuarea alimentării de cont cu suma neutilizată, în roșu:

- componenta finanțare externă:

51501 = 45103

- componenta finanțare națională:

55801 = 45103

- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE

55901 = 45103

- componenta cheltuieli neeligibile-TVA

55802 = 45103

3. Încasarea sumei necuvenite în contul AFIR:

- componenta finanțare externă:

51501 = 47301

- componenta finanțare națională:

55801 = 47301

- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE

55901 = 47301

- componenta cheltuieli neeligibile-TVA

55802 = 47301

4. Evidențierea obligației de plată către MADR:

- componenta finanțare externă:

4730103 = 4510409

- componenta finanțare națională:

4730103 = 4510409

- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE

4730103 = 4510409

- componenta cheltuieli neeligibile-TVA

4730103 = 4510409

5. Virarea la MADR în conturile deschise la Trezorerie a sumei neutilizate:

- componenta finanțare externă:

4510409 = 5150101

- componenta finanțare națională:

4510409 = 5580101

- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE

4510409 = 5590101

- componenta cheltuieli neeligibile-TVA

4510409 = 5580201

Termen de efectuare a operațiunii 5 zile lucrătoare.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 58
--	---	-----------

C) Sume care urmează a fi restituite la beneficiar

În cazul în care a fost efectuată plata către beneficiar și, din diverse motive (cont bancar închis, cont bancar eronat etc), această plată nu ajunge în contul beneficiarului ci se întoarce în conturile AFIR deschise la Trezorerie, se va efectua o nouă plată către beneficiar în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea sumei întoarse în conturile AFIR conform Ghidului de utilizare ALOP al Ordinului 1140/2025,.

Metodologie de lucru:

1.Încasarea sumei în conturile AFIR deschise la Trezorerie (cont beneficiar greșit/închis):

- componenta finanțare externă

51501 = 4730103

- componenta finanțare națională

55801 = 4730103

- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE

55901 = 4730103

- componenta cheltuieli neeligibile-TVA

55802 = 4730103

2. Evidențierea datoriei către beneficiar

2.1- componenta finanțare externă, inclusiv în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la CE:

a) pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local

4730103/beneficiar =45406/beneficiar

b) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale, etc):

4730103/beneficiar =4540401/beneficiar

2.2 - componenta finanțare națională:

a) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)

4730103/beneficiar=4540402/beneficiar

b)pentru beneficiarii – instituții finanțate din bugetul local:

4730103/beneficiar = 45406/beneficiar

2.3 componenta cheltuieli neeligibile-TVA

4730103/beneficiar = 4540402/beneficiar

Concomitent are loc stingerea creanței cu Comisia Europeană, în roșu:

a) pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat,instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local:

4730103/beneficiar = 45406/beneficiar

b) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale, etc):

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 59</p>
--	---	------------------

4730103/beneficiar = 4500700

3. Plata beneficiarului în contul corect:

3.1- componenta finanțare externă:

a) pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, pentru beneficiari instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local:

45406/beneficiar = 51501

b) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale, etc):

4540401/beneficiar = 51501

3.2 - componenta finanțare națională:

a) pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, pentru beneficiari instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local:

45406/beneficiar = 55801

b) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc):

4540402/beneficiar = 5580101

3.3 - componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE

a) pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local:

45406/beneficiar = 5590101

b) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale, etc):

4540401/beneficiar = 5590101

3.4 - componenta cheltuieli neeligibile-TVA:

4540402/beneficiar = 5580201

Concomitent se stinge creanța cu Comisia Europeană:

i.pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local

4730103/beneficiar = 45005

b) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale, etc):

4730103/beneficiar = 45007

D) Sume care urmează a fi restituite la MADR

În cazul în care se depășește intervalul de 5 zile lucratoare de la încasarea sumelor întoarse aferente punctului C), acestea se vor transfera la MADR ca sume neutilizate. **Metodologie de lucru:**

1. Încasarea sumei neutilizate în conturile AFIR:

- componenta finanțare externă:

51501 = 4730103/beneficiar

- componenta finanțare națională:

55801 = 4730103/beneficiar

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 60</p>
--	---	------------------

- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE
55901 = 4730103/beneficiar
- componenta cheltuieli neeligibile-TVA
55802 = 4730103/beneficiar

2. Evidențierea obligației de plată către MADR:

- componenta finanțare externă:
4730103/beneficiar = 4510409
- componenta finanțare națională:
4730103/beneficiar = 4510409
- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE
4730103/beneficiar = 4510409
- componenta cheltuieli neeligibile-TVA
4730103 = 4510409

3. Virarea sumei neutilizate la MADR:

- componenta finanțare externă:
4510409= 51501
- componenta finanțare națională:
4510409 = 55801
- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE
4510409 = 55901
- componenta cheltuieli neeligibile-TVA
4510409 = 55802

4. Stornarea solicitării cu suma neutilizată, în roșu:

- componenta finanțare externă:
45103 = 4730103/beneficiar
- componenta finanțare națională:
45103 = 45404/beneficiar

- pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local

- 45103 = 45406/beneficiar
- pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)
45103 = 4540402/beneficiar
- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE
45103 = 4730103/beneficiar
- componenta cheltuieli neeligibile-TVA
45103 = 4540402/beneficiar

5. Stornarea încasării sumei solicitate, în roșu:

- componenta finanțare externă:
51501 = 45103
- componenta finanțare națională:

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 61
--	---	-----------

55801 = 45103

- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE

55901 = 45103

- componenta cheltuieli neeligibile-TVA

55802 = 45103

6.Stornarea plății către beneficiar, în roșu:

- componenta finanțare externă:

a) pentru beneficiarii instituțiilor publice finanțate integral din bugetul de stat, instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local:

45406/beneficiar = 51501

b) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale, etc):

4540401/beneficiar = 51501

Concomitent are loc stingerea creanței cu Comisia Europeană, în roșu:

a) pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat precum și instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local:

4730103/beneficiar = -45005

b) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale, etc):

4730103/beneficiar = 45007

- componenta finanțare națională:

a) pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat, precum și instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local:

45406 / beneficiar = 55801

b) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)

4540402/beneficiar = 55801

- componenta indisponibilități temporare de fonduri:

a) pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale, etc):

4540401/beneficiar = 55901

b) pentru beneficiari instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, beneficiari instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții publice finanțate din bugetul local:

45406/beneficiar = 55901

-componenta cheltuieli neeligibile-TVA:

4540402/beneficiar = 55802

Șeful SEP trimite Șefului SCP extrasele de cont și ordinele de plată.

Termen de efectuare a operațiunii 5 zile lucrătoare.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 62
--	---	-----------

Etapa CP 10: Înregistrarea debitelor

Scop:

Constituirea debitelor ce trebuie recuperate de la beneficiari

Responsabil:

ESCP cu atribuții pentru aceasta operațiune.

Descriere:

Șeful SRD transmite Șefului SCP fișa de debit, însoțită de Notificarea de transmitere a fișei de debit, în vederea înregistrării în contabilitate a constituirii debitului.

Atât pentru debitul constituit cât și pentru accesoriile aferente debitului constituit, Fișa de debit conține următoarele date necesare înregistrării în contabilitate:

- sursa de finanțare
- intervenția aferentă debitului constituit
- cursul valutar
- tipul de neregulă

Aceasta înseamnă crearea obligației de plată către MADR.

În cazul semnalării unei nereguli de către un ESCP, se completează formularul specific și se transmite Șefului SRD pentru înregistrarea în Registrul Debitorilor, formular însoțit de documente justificative (fișa contului, contract/decizie/acord de finanțare, acte adiționale aferente contractului/deciziei/acordului de finanțare etc).

Metodologie de lucru:

1.Înregistrarea debitelor ce trebuie recuperate de la beneficiari și restituite MADR în urma notificării:

- componenta finanțare externă

45403/beneficiar = 4510409

-componenta finanțare națională

45403/beneficiar = 4510409

2.Înregistrarea accesoriilor pentru debitele ce trebuie recuperate de la beneficiari și restituite MADR:

- componenta finanțare externă

45403/beneficiar = 4510409

- componenta finanțare națională

45403/beneficiar = 4510409

Termen de efectuare a operațiunii 3 zile lucrătoare.

În cazul anulării unui debit sau a modificării cuantumului debitului, un expert SRD transmite expertului SCP „Notificarea privind anularea debitului”, respectiv „Notificarea privind

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 63</p>
--	--	------------------

modificarea cuantumului debitului”. Urmează etapa CP0.0, iar operațiunea contabilă este identică cu cea descrisă mai sus dar cu semnul minus (-).

În cazul în care AFIR trebuie să returneze către beneficiar sumele recuperate anterior, **ca urmare a hotărârii judecătorești definitive**, SRD va înregistra anularea debitului în Registrul Debitorilor și va notifica SCP din cadrul Direcției Efectuare și Contabilizare Plăți Fonduri Europene privind anularea debitului. De asemenea va notifica și MADR – DGBFFE doar pentru contribuția CE, contribuția BS urmând a face obiectul unei solicitări de fonduri de la bugetul de stat.

Pentru restituirea contribuției CE în vederea restituirii către beneficiar a sumelor încasate ca urmare a constituirii debitelor și anulării acestora în instanță, se va întocmi formularul specific cu restituire sume, în care se vor menționa suma CE în lei și contul– disponibil din debite recuperate în vederea transferării către beneficiar în termenul legal.

Pentru restituirea contribuției BS, în vederea restituirii către beneficiar a sumelor încasate ca urmare a constituirii debitelor și anulării acestora în instanță, AFIR va face solicitare de fonduri din bugetul de stat, având în vedere fluxul stabilit în cazul debitelor anulate în vederea transferării către beneficiar în termenul legal.

Etapa CP 11: Înregistrarea debitelor recuperate

Scop:

Ținerea la zi a situației debitelor ce trebuie recuperate de la beneficiarii cu reducerea corespunzătoare a soldului cu sumele recuperate.

Responsabil:

ESCP cu atribuții pentru aceasta operațiune.

A. Debite recuperate în contul de disponibil din debite recuperate

Descriere:

Șeful SCP primește de la Șeful SEP extrasul de cont privind încasarea creanțelor bugetare.

Ulterior confirmării încasării, expertul din cadrul SRD transmite Șefului SCP documentele justificative aferente, respectiv Certificatul de recuperare a creanței bugetare — care conține datele de identificare ale debitorului și ale creanței, precum și numărul Fișei de debit — precum și, după caz, notificarea privind returnarea sumelor încasate și nejustificate în conturile AFIR.

Documentele transmise stau la baza înregistrării în contabilitate a sumelor încasate, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1140/2025 și cu procedura financiar-contabilă aplicabilă.

Sumele reprezentând creanțe bugetare recuperate și încasate în contul „Disponibil din debite recuperate” se virează către MADR, în condițiile și termenele prevăzute de cadrul normativ în vigoare.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 64
--	---	-----------

Operațiunile se realizează potrivit atribuțiilor stabilite prin prezenta procedură, în vederea asigurării concordanței dintre evidența operativă SRD și evidența contabilă SCP.

Metodologie de lucru:

1. Încasarea debitelor recuperate de la beneficiari

- componenta finanțare externă

51501 = 45403/beneficiar

-componenta finanțare națională

55801 = 45403/beneficiar

2. Încasarea accesoriilor aferente debitelor recuperate de la beneficiari

- componenta finanțare externă

51501 = 45403/beneficiar

- componenta finanțare națională

51501 = 45403/beneficiar

B. Debite și TVA recuperate din tranșa de plată

B.1. Recuperarea creanței bugetare din tranșa de plată aferentă aceluiași beneficiar – PS

În cazul recuperării creanței bugetare aferente PS dintr-o tranșă de plată convenită aceluiași beneficiar, din valoarea autorizată a Certificatului de plată se reține, integral sau parțial, valoarea debitului și/sau a accesoriilor aferente acestuia.

Prin această modalitate se diminuează atât obligația de plată a AFIR către beneficiar, cât și datoria beneficiarului față de AFIR.

Recuperarea din tranșă se efectuează în baza Certificatului de plată emis de structurile de specialitate și transmis către SRD de către DECPFE la momentul efectuării plăților. Aplicarea reținerii este condiționată de respectarea prevederilor art. 17 din HG nr. 875/2011

Recuperarea se înregistrează în Registrul Debitorilor de către SRD în termen de maximum 10 zile lucrătoare de la comunicarea de către DECPFE a Tabelului cu debite recuperate din tranșă și a documentelor aferente.

În vederea asigurării concordanței evidențelor, documentele de evidențiere a creanței bugetare sunt transmise către SCP pentru efectuarea înregistrărilor contabile corespunzătoare, potrivit atribuțiilor stabilite prin procedură.

Cursul valutar utilizat la recuperare este cel aplicat în Certificatul de plată, conform art. 34 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 907/2014.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 65
--	---	-----------

În cazul în care se emit Centralizatoare ale Certificatelor de plată, recuperarea se efectuează în baza acestora și a Fișei de recuperare, după primirea documentelor necesare de la DECPFE.

În situația diminuării sau anulării unui debit recuperat anterior prin deducere din tranșă, restituirea sumelor astfel recuperate se va realiza de către CRFIR/OJFIR care a emis certificatul de plată.

Metodologie de lucru:

1. Evidențierea datoriei de recuperat:

a) componenta finanțare externă

45403/beneficiar = 4510409

b) componenta finanțare națională

45403/beneficiar = 4510409

2. Diminuarea certificatului de plată cu valoarea datoriei recuperată din tranșa de plată

a) componenta finanțare externă

4510409 = 4510300

b) componenta finanțare națională

4510409 = 4510300

3. Compensarea debitului și/sau a accesoriilor aferente acestuia cu suma datorată beneficiarului:

a) componenta finanțare externă:

- pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat, beneficiarii finanțați din bugetul local și beneficiari instituții publice finanțate integral din venituri proprii/venituri proprii și subvenții

45406/beneficiar = 45403/beneficiar

45406/beneficiar = 45403/beneficiar (accesorii)

- pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)

4540401/beneficiar = 45403/beneficiar

4540401/beneficiar = 45403 (accesorii)

b) componenta finanțare națională

- pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat, beneficiarii finanțați din bugetul local și beneficiari instituții publice finanțate integral din venituri proprii/venituri proprii și subvenții

45406/beneficiar = 45403/beneficiar

45406/beneficiar = 45403/beneficiar (accesorii)

- pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)

4540402/beneficiar = 45403/beneficiar

4540402/beneficiar = 45403/beneficiar (accesorii)

4. Diminuarea creanței cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor, cu valoarea debitului accesoriilor aferente acestuia recuperate din tranșă:

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 66</p>
--	---	------------------

-pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat și beneficiari instituții publice finanțate integral din venituri proprii/venituri proprii și subvenții

4730103/beneficiar = 45005

-pentru beneficiarii finanțați din bugetul local

4730103/beneficiar = 45005

-pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)

4730103/beneficiar = 4500700

B.2 Cazul recuperării datoriei beneficiarului aferente PNDR 2007 – 2013/ PNDR 2014-2020 din tranșă de plată din PS 2023-2027 aferentă aceluiași beneficiar

1. Solicitarea la MADR a sumei datorate beneficiarului aferentă PS 2023-2027 precum și a datoriei beneficiarului către AFIR, aferentă PNDR 2007 – 2013/ PNDR 2014-2020

a) Componenta finanțare externă

4510300 = 4730103/beneficiar

b) Componenta finanțare națională

- pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat, beneficiarii finanțați din bugetul local și beneficiari instituții publice finanțate integral din venituri proprii/venituri proprii și subvenții:

4510300 = 45406/beneficiar

- pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc):

4510300 = 45404/beneficiar

2. Diminuarea sumei datorate beneficiarului aferentă PS 2023-2027 cu datoria beneficiarului către AFIR, aferentă PNDR 2007 – 2013/ PNDR 2014-2020

a) Componenta finanțare externă

- pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat, beneficiarii finanțați din bugetul local și beneficiari instituții publice finanțate integral din venituri proprii/venituri proprii și subvenții:

45406/beneficiar = 4730103

- pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc):

45404/beneficiar = 4730103

b) Componenta finanțare națională:

- pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat, beneficiarii finanțați din bugetul local și beneficiari instituții publice finanțate integral din venituri proprii/venituri proprii și subvenții:

45406/beneficiar = 4730103

- pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc):

45404/beneficiar = 4730103

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 67
--	---	-----------

3. Plata sumei datorate beneficiarului:

a) componenta finanțare externă:

- pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat, beneficiarii finanțați din bugetul local și beneficiari instituții publice finanțate integral din venituri proprii/venituri proprii și subvenții

45406/beneficiar = 5150101

- pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)

4540401/beneficiar = 5150101

În cazul indisponibilității temporare de fonduri:

- pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat, beneficiarii finanțați din bugetul local și beneficiari instituții publice finanțate integral din venituri proprii/venituri proprii și subvenții

45406/beneficiar = 5590101

- pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)

4540401/beneficiar = 5590101

b) componenta finanțare națională

- pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat, beneficiarii finanțați din bugetul local și beneficiari instituții publice finanțate integral din venituri proprii/venituri proprii și subvenții

45406/beneficiar = 5580101

- pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)

4540402/beneficiar = 5580101

4. Diminuarea creanței cu Comisia Europeană și a sumelor datorate beneficiarilor, cu valoarea debitului și/sau a accesoriilor aferente acestuia recuperate din tranșă:

- pentru beneficiarii finanțați integral din bugetul de stat și beneficiari instituții publice finanțate integral din venituri proprii/venituri proprii și subvenții

4730103/beneficiar = 45005

- pentru beneficiarii finanțați din bugetul local

4730103/beneficiar = 45005

- pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)

4730103/beneficiar = 4500700

5. Transferul datoriei beneficiarului din conturile de trezorerie aferente PS 2023-2027 în conturile de trezorerie aferente PNDR 2007 – 2013/ PNDR 2014-2020 în vederea reîntregirii conturilor PNDR 2007 – 2013/ PNDR 2014-2020

a) componenta finanțare externă:

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 68
--	---	-----------

4730103 = 5150101

În cazul indisponibilității temporare de fonduri:

4730103 = 5590101

c) componenta finanțare națională

4730103 = 5580101

**C. Notificare în vederea acceptării actului adițional pentru prelungirea duratei maxime de execuție a contractelor de finanțare peste 24 luni cu aplicarea penalității de 0,1% și
Notificarea beneficiarului cu privire la calculul penalităților-tranșe intermediare**

În cazul în care beneficiarul solicită prelungirea duratei de execuție a investiției, precum și în cazul tranșelor intermediare, beneficiarului i se aplică o penalitate valorică, care se calculează la valoarea eligibilă nerambursabilă ramasă de plătit.

Beneficiarii vireaza sumele în contul „Disponibil din debite recuperate” deschis pe numele AFIR la Trezorerie, în maximum 10 zile lucrătoare calculate de la data confirmării de primire a notificării de acceptare a modificării contractului de finanțare.

AFIR va transfera sumele reprezentând penalitățile din contul de debite în contul de venituri ale bugetului de stat, în termen de 5 zile lucrătoare de la data încasării sumelor respective în contul AFIR „Disponibil din debite recuperate” .

Șeful SCP primește de la Șeful SEP extrasul de cont privind virarea în contul „Disponibil din debite recuperate” notificarea beneficiarului și nota de aprobare în copie, în vederea înregistrării în contabilitate.

Excepție fac sumele virate eronat de către beneficiari (valori mai mari decât penalitatea calculată, dublarea penalităților, conturi greșite) pentru care se transferă sumele înapoi în contul beneficiarilor.

Metodologie de lucru:

Componenta finanțare națională

1. Evidențiere penalitate datorată de beneficiar:

45403/ beneficiar = 4510409

2. Încasare penalitate datorată de beneficiar:

5580101 = 45403 / beneficiar

3. Virare penalitate în contul bugetului de stat:

4510409 = 5580101

Pentru sumele virate eronat de către beneficiar:

5580101 = 473.4

(diferența între valoarea transferată și valoarea calculată a penalității)

473.4 = 5580101

(virare în contul beneficiarului)

Compensarea sumelor după ce acestea au fost virate la Bugetul de Stat

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 69</p>
--	--	------------------

În cazul în care penalitatea a fost încasată de la beneficiar și virată de AFIR în contul bugetului de stat și, ulterior, se constată că a fost calculată eronat de către experții DAF/DPDIF/DIBA/DATLIN, se face compensarea sumelor astfel:

- se stinge diferența de penalitate calculată eronat către bugetul de stat:
4510409 = 473010301D.4
- se restituie diferența de penalitate la beneficiar:
473010301D.4 = 5580101

Document justificativ:

-Nota de aprobare a rambursării penalității întocmită de experții DAF/DPDIF/DIBA/DATLIN prin care se solicită virarea sumei eronate în contul beneficiarului.

Termen de înregistrare 3 zile lucrătoare

Etapa CP 12: Înregistrarea transferului de sume către MADR reprezentând debite recuperate

Scop:

Se asigură că sumele provenite din debitele recuperate sunt transferate la MADR fiecărei surse de finanțare și închiderea obligațiilor față de MADR, în baza certificatului de recuperare transmis de expertul SRD.

Responsabil:

ESCP cu atribuții pentru aceasta operațiune.

Descriere:

Șeful SCP primește de la Șeful SEP extrasul de cont privind încasarea creanțelor bugetare.

Ulterior confirmării încasării, expertul din cadrul SRD transmite Șefului SCP Fisa de debit actualizată și Certificatul de recuperare a creanței bugetare — care conține datele de identificare ale debitorului și ale creanței, precum și numărul Fișei de debit — precum și, după caz, notificarea privind returnarea sumelor încasate și nejustificate în conturile AFIR.

Documentele transmise stau la baza înregistrării în contabilitate a sumelor încasate, în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1140/2025 și cu procedura financiar-contabilă aplicabilă.

Sumele reprezentând creanțe bugetare recuperate și încasate în contul „Disponibil din debite recuperate” se virează către MADR, în condițiile și termenele prevăzute de cadrul normativ în vigoare.

Operațiunile se realizează potrivit atribuțiilor stabilite prin prezenta procedură, în vederea asigurării concordanței dintre evidența operativă SRD și evidența contabilă SCP.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 70</p>
--	---	------------------

Metodologie de lucru:

1. Virarea debitelor recuperate de la beneficiari la MADR din contul de disponibil

- componenta de finanțare externă

4510409 = 51501

- componenta finanțare națională

4510409 = 55801

2. Virarea accesoriilor aferente debitelor recuperate de la beneficiari la MADR

- componenta de finanțare externă

4510409 = 51501

- componenta finanțare națională

4510409 = 55801

Termen de efectuare a operațiunii 3 zile lucrătoare.

Etapa CP 13 AVANSURI NETE

Conform HG nr. 1570/2022 privind stabilirea cadrului general de implementare a intervențiilor specifice dezvoltării rurale cuprinse în Planul strategic PAC 2023-2027, în Art.10 (4) este prevăzut: „Utilizarea avansului se justifică de către beneficiar pe bază de documente până la expirarea duratei de execuție prevăzute în contractul de finanțare”.

Avansurile reținute se evidențiază pe certificatele de plată, la rubrica „Avans reținut”.

Verificările se fac de către experții SCP-DECPFE în trei pași:

Pasul 1. Verificarea certificatelor scanate cu certificatele introduse în Siveco

- Se caută în Siveco certificatele cu avans acordat pentru beneficiarii care justifică avansul conform certificatului scanat
- Se notează numărul certificatului de avans acordat pe certificatul scanat
- Se verifică în sistemul informatic contabil valorile pe contribuțiile CE și BN ale avansului acordat astfel încât acestea să fie identice cu contribuțiile CE și BN de pe certificatul scanat, în cazul justificării integrale a avansului (lei/euro)

În cazul în care aceste valori sunt diferite, se trimite mail către expertul care a întocmit certificatul cu avans reținut pentru refacerea acestui certificat

- Pentru certificatele la care justificarea se face, se respectă procentele pe contribuțiile CE și BN de la avansul acordat

În cazul în care procentele pe contribuțiile CE și BN sunt diferite, se trimite mail către expertul care a întocmit certificatul cu avans reținut pentru refacerea acestui certificat

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 71
--	---	-----------

- Pentru certificatele cu justificare parțială a avansului și avans de recuperat, obligatoriu se constituie IRD (debit cu executarea scrisorii de garanție bancară sau plata voluntară). Acest IRD se completează de către expertul care întocmește certificatul de plată, respectându-se procentele pe contribuțiile CE și BN de la avansul acordat
În cazul în care, pe randul „Avans de recuperat”, procentele pe contribuțiile CE și BN sunt diferite, se trimite mail către expertul care a întocmit certificatul cu avans reținut pentru refacerea acestui certificat și al IRD-ului
- Se rulează fișele de cont 473.1 (Decontări din operații în curs de clarificare aferente avansului - componenta finanțare externă), 473.2 (Decontări din operații în curs de clarificare aferente avansului - componenta cofinanțare), 45405 (Avansuri acordate beneficiarilor).

Pasul 2. Verificarea certificatelor scanate cu Reconcilierea avansurilor reținute de la direcțiile tehnice

Reconcilierea avansurilor reținute se face lunar/anual cu direcțiile tehnice pe Solicitari de plată. Reconcilierea se emite de către direcțiile tehnice și se verifică de către expertul SCP-DECPFE cu certificatele scanate.

În cazul în care lipsește un certificat scanat sau nu este bifată o poziție de pe Reconcilierea avansurilor acordate și reținute, se completează coloana „RECONCILIARE SCP-DECPFE” cu informațiile necesare și se trimite mail către experții direcțiilor tehnice pentru adăugare/ștergere/modificare în Reconciliere.

Pasul 3. Verificarea Situației avansurilor nete

Se rulează Raportul avansurilor nete din softul contabil Siveco de la începutul programului PS până la sfârșitul lunii/periodei de raportare. Raportul se generează fie în lei, fie în EUR (la cursul ECB lunar) și se exportă în excel.

Situația avansurilor NETE în perioada

..... - ...

INTERVENȚIE	Firmă	AVANSURI ACORDATE			AVANSURI RECUPERATE (JUSTIFICATE)			AVANSURI ÎN CURS DE JUSTIFICARE		
		CE	BN	TOTAL	CE	BN	TOTAL	CE	BN	TOTAL

Se verifică **avansurile acordate** atât cu fișa contului 45405 (pe debit) cât și cu Tabela X, **avansurile recuperate** cu fișa contului 45405 (pe credit) și **avansurile în curs de justificare** cu soldul fișei contului 45405.

Pe baza acestui Raport, expertul SCP-DECPFE întocmește punctul 3 din Declarația trimestrială de cheltuieli (cu valorile aferente coloanei CE din „Avansuri în curs de justificare”), în EUR la cursul ECB lunar.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 72</p>
--	--	------------------

La închiderea conturilor anuale, expertul SCP-DECPFE întocmește bilanțul de închidere de la sfârșitul exercitiului financiar al avansurilor neutilizate/nelichidate cumulate, detaliat per program, respectiv Anexele 2a, 2a(i), 2b, 2b(i), cu valorile aferente coloanei CE din „Avansuri în curs de justificare”), în EUR la cursul ECB lunar.

Etapă CP 14 Proiecte finalizate și reziliate

Întocmirea dezangajărilor bugetare

Dezangajarea sumelor din contabilitate se realizează în următoarele cazuri:

1. la primirea notificării de refuz a finanțării din partea beneficiarului sau în cazul în care beneficiarul nu transmite contractul de finanțare semnat, în termenul precizat, inclusiv pentru acele situații care impun semnarea contractului până la data de 31 decembrie a anului respectiv;
2. în cazul în care beneficiarii solicită refacerea bugetului ca urmare a finalizării procedurii de achiziții și această situație conduce la modificarea valorii finanțării nerambursabile prin diminuarea valorii initiale angajate în contabilitate, cu excepția situației în care beneficiarul solicită realocarea economiilor pe alte linii bugetare în scopul proiectului;
3. în cazul încetării unilaterale a contractului de finanțare (cu sau fără implicații financiare);
4. în cazul încetării prin acordul părților a contractului de finanțare;
5. alte situații temeinic justificate, în care beneficiarul poate solicita modificarea contractului de finanțare cu implicații financiare;
6. în cazul în care beneficiarul, pe parcursul implementării investiției, notifică AFIR că a devenit plătitor de TVA, în conformitate cu documentul care atestă acest lucru și care trebuie depus în maxim 10 zile de la data obținerii sale, expertul va dezangaja (total sau parțial) suma prevăzută în buget ca și TVA ;
Nu se dezangajează TVA eligibil în situația în care beneficiarul solicită realocarea TVA pe alte linii bugetare în scopul proiectului;

Dezangajarea contractelor încheiate până la data de 31.12.2025 se va realiza prin întocmirea unui document de fundamentare conform pașilor de mai sus, conform codurilor vechi de angajament emis de DECPFE din perioada contractării, respectiv codurile de angajamente din anii 2015 - 2025. Revizuirea va fi inițiată de un expert din cadrul serviciului tehnic responsabil.

Metodologia de completare este similară cu cea de întocmire descrisă la punctul 8.3, cu următoarele precizări:

În rubrica "Descrierea pe scurt a obiectului/ motivul revizuirii", trebuie explicată cauza dezangajării (exemplu: diminuare valoare eligibilă nerambursabilă, dezangajare economii rezultate în urma procedurii de achiziție, neutilizate în proiect, încetarea unui contract de finanțare cu dezangajarea sumelor etc).

În rubrica "Descrierea pe larg a stării de fapt și de drept", se vor detalia cauzele care au dus la necesitatea operării acestei revizuirii cu atașarea documentelor justificative.

Reflectarea Financiară (diminuarea) se realizează prin completarea punctului 4 "Valoarea angajamentelor legale (pe toată perioada de valabilitate a documentului de fundamentare)", astfel:

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 73</p>
--	--	------------------

- în coloana 5 („Valoare totală revizie precedentă”), se înscrie valoarea aprobată anterior.
- în coloana 6 („Influențe +/-”), se va înscrie suma cu semnul minus (-) reprezentând valoarea care trebuie dezangajată.
- în coloana 7 („Valoarea totală actualizată”), se va calcula noul rest de plată (Col. 5 - Col. 6).

În cazul dezangajării, documentul **Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare (Anexa 2)** se va completa conform instrucțiunilor de mai sus, dar cu valori negative (semnul minus) cu două zecimale la contribuția CE și Bugetul de stat, RON, respectiv EURO aferent cursului de la 01 ianuarie a anului în care s-a semnat contractul de finanțare. de către expertul din cadrul SAFPD/ SLIN - OJFIR sau SAFPD/ SLIN/ SIBA – CRFIR și se avizează de către șeful acestor servicii, document necesar doar pentru întocmirea raportărilor către Comisie și MFP.

Atenție!

Valabil pentru toate contractele de finanțare: la instrumentarea încetării acestora, expertul responsabil va proceda la **dezangajarea integrală a valorii eligibile nerambursabile** din contractul de finanțare sau din ultimul act adițional de modificare bugetară, după caz.

În cazul încetării contractului de finanțare, documentul de fundamentare pentru dezangajare se va întocmi și transmite către Compartimentul Contabilizare Fonduri Europene din cadrul CRFIR, fără a fi semnat de DGA CRFIR, așteptând expirarea termenului legal de contestare a deciziei de încetare a contractului de finanțare de **maximum 30 de zile calendaristice de la data comunicării Notificării C6.2.2 „Notificarea Beneficiarului privind încetarea contractului/deciziei de finanțare”,** cu excepția situației în care încetarea contractului de finanțare se realizează la inițiativa beneficiarului, când dezangajarea se poate realiza ulterior comunicării notificării, fără a se aștepta termenul de contestare de 30 zile.

Termenul de întocmire a Documentului de fundamentare este de **3 zile lucrătoare**, începând cu data când se asigură că în cadrul dosarului proiectului sunt toate documentele care stau la baza instrumentării actului adițional.

Ulterior completării secțiunii „A” din Documentul de fundamentare de către expertul responsabil din cadrul SAFPD/ SLIN OJFIR sau SAFPD/ SLIN/ SIBA – CRFIR, va trimite către un expert CCFE pentru completarea secțiunii „B”, cu parcurgerea ulterioară a fluxului de semnare și aprobare a documentului.

Termenul pentru dezangajarea sumelor din contabilitate este de **5 zile lucrătoare** de la data primirii documentului de fundamentare de către experții din cadrul CCFE-CRFIR.

Ulterior aprobării de către DGA CRFIR a Documentului de fundamentare, acesta împreună cu documentele care au stat la baza dezangajării se încarcă în SGD, la dosarul proiectului.

Finalizarea proiectelor se va face în corelare cu modificările/actualizarile din Manualul general de autorizare plăți.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 74</p>
--	---	------------------

În funcție de perioada de întocmire, reconcilierile sunt de 3 feluri:

- **A – reconcilieri lunare**
- **B – reconcilieri trimestriale**
- **C – reconcilieri anuale**

Scopul reconcilierii este de verificare/confruntare a datelor înregistrate în evidența contabilă SCP–DECPFE/CCFE-CRFIR cu datele transmise și operate în evidența SAFPD/SIBA/ SLINA - CRFIR, SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SINA-DATIN, SL, SMER-DCP, SRD privind: angajamentele legale, plățile efectuate după fiecare sesiune de plată, penalități, debite, avansuri și garanții financiare.

ECCFE și ESCP executa reconcilierea atât a valorilor exprimate în LEI cât și a celor exprimate în EURO.

Fiecare formular de reconciliere este semnat de către persoana care l-a întocmit, de persoana care l-a verificat și de persoana care l-a avizat.

Toate reconcilierile, atât la nivel central cât și regional, se întocmesc în trei exemplare originale, cate un exemplar pentru fiecare entitate implicată.

Au fost identificate următoarele tipuri de **reconcilieri**:

1. Reconcilierea angajamentelor legale (contracte/decizii de finanțare/acte adiționale) între CCFE-CRFIR, - SAFPD/SIBA/ SLINA - CRFIR, SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM -DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SL/SINA- DATLIN-, și SMER–DCP/ CRFIR
2. Reconcilierea plăților efectuate între SCP, SEP și SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SL/SINA- DATLIN
3. Reconcilierea debitelor între SCP și SRD
4. Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri acordate între SRD și SCP
5. Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri recuperate între SRD și SCP
6. Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri reținute între direcțiile tehnice și SCP
7. Reconcilierea penalităților între SCP, SEP și SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM - DPDIF, SIBA/SIA-DIBA
8. Reconcilierea conturilor din Balantele de verificare pentru FEADR

Principii generale, valabile pentru toate reconcilierile:

Etapa 1. Listarea fișei contului și a rulajului conturilor;

Etapa 2. Verificarea rezultatelor (specifică fiecărei reconcilieri);

Etapa 3. Dacă la verificare rezultă corectitudinea datelor, se semnează și se datează de către cel care a întocmit lucrarea;

Etapa 4. Se verifică valorile totale de către șeful SCP, care semnează și datează lucrarea, distinct de semnătura de întocmire;

Etapa 5. Dacă se constată erori sau diferențe de valori, diferențele se explică în coloana de „Diferente”;

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 75</p>
--	--	------------------

Etapa 6. Fiecare document de reconciliere trebuie semnat de persoana care l-a întocmit, de persoana care l-a verificat și de persoana care l-a avizat.

A. RECONCILIERILE LUNARE sunt următoarele:

1. Reconcilierea angajamentelor legale (contracte/decizii/acte adiționale de finanțare) între CCFE-CRFIR, SAFPD/SIBA/ SLINA - CRFIR, SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SINA/SL- DATLIN, și SMER–DCP/CMIT-CRFIR
2. Reconcilierea plăților efectuate între SCP, SEP și SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF SIBA/SIA-DIBA și între SCP, SEP și SL/SINA - DATLIN
3. Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri acordate între SRD și SCP
4. Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri recuperate între SRD și SCP
5. Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri reținute între direcțiile tehnice și SCP
6. Reconcilierea penalizarilor între SCP, SEP și SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA
7. Reconcilierea conturilor contabile din Balanțele de verificare între SCP-DECPFE și DE.

1.Reconcilierea lunară a angajamentelor legale (contracte/decizii de finanțare/acte adiționale)

Scopul reconcilierii este de verificare a datelor înregistrate în evidența contabilă SCP–DECPFE/CCFE-CRFIR cu datele transmise și operate în evidența SAFPD/SIBA/ SLINA - CRFIR, SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SATSL/SINA-DATLIN privind angajamentele legale (contracte/decizii de finanțare/acte adiționale), precum și modificările intervenite pe acestea.

ECCFE și ESCP execută reconcilierea cu SAFPD/SIBA/ SLINA - CRFIR, SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SATSL/SINA-DATLIN, atât a valorilor exprimate în LEI cât și a celor exprimate în EURO.

Fiecare formular de reconciliere este semnat de către persoana care l-a întocmit, de persoana care l-a verificat și de persoana care l-a avizat.

Toate reconcilierile, atât la nivel central cât și regional, se întocmesc în trei exemplare originale, cate un exemplar pentru fiecare entitate implicată.

Formularul care stă la baza reconcilierii contractelor de finanțare este „**Reconcilierea lunară a contractelor/actelor adiționale/note încheiate și înregistrate contabil la data**”, care se întocmește astfel:

a) reconcilierea lunară a contractelor/deciziilor de finanțare/actelor adiționale încheiate și înregistrate contabil la nivel CRFIR între CCFE-CRFIR, SAFPD/SIBA/ SLINA -CRFIR și CMIT/CRFIR;

a) Reconcilierea lunară a contractelor/deciziilor/actelor adiționale/note încheiate la nivel CRFIR și înregistrate contabil

Acest formular este inițiat de SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR și trimis în format electronic la ECCFE-CRFIR și CMIT/CRFIR pentru completare. ECCFE va completa cu datele din evidența contabilă formularul „Reconcilierea lunară a contractelor încheiate și înregistrate contabil la nivel CRFIR ”. ECCFE-CRFIR, cu atribuții pentru aceasta operațiune, confrunta datele înregistrate în evidențele contabile cu datele din Reconcilierea primită de la SAFPD/SIBA/SLINA -CRFIR, evidențiind și explicând eventualele diferențe.

Termen de efectuare a operațiunii: 10 ale fiecărei luni pentru luna precedentă

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 76</p>
--	--	------------------

2. Reconcilierea plăților efectuate între SCP, SEP și SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF SIBA/SIA-DIBA (AP9.1) și între SCP, SEP și SL/SINA- DATLIN

După fiecare sesiune de plată, SAF/ SP-DAF, SIB/ SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM-DPDIF inițiază formularul de reconciliere a plăților „**Reconcilierea plăților la data de.....**” și îl transmite la SEP. După completarea plăților, conform ordinelor de plată emise, SEP transmite la SCP formularul de reconciliere a plăților, iar SCP completează acest formular cu datele din evidența contabilă privind efectuarea plăților către beneficiari.

Pe baza acestui formular se reconciliaza plățile efectuate după fiecare sesiune de plată.

Acest formular este întocmit de un expert SAF/ SP-DAF, SIB/ SIA-DIBA, SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM-DPDIF, completat de un expert din cadrul SCP, SEP, verificat de șefii de serviciu SAF/ SP-DAF, SIB/ SIA-DIBA, SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM-DPDIF, SEP și SCP și revizuit de directorii DAF/DPDIF/DIBA/DATLIN și DECPFE.

Pentru decontarea TVA-ului de la bugetul de stat, după fiecare sesiune de plată, SAF/ SP-DAF, SIB/ SIA-DIBA, SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM-DPDIF inițiază distinct formularul de reconciliere a plăților „**Reconcilierea plăților la data de.....**” și îl transmite la SEP. După completarea plăților, conform ordinelor de plată emise, SEP transmite la SCP formularul de reconciliere a plăților, iar SCP completează acest formular cu datele din evidența contabilă privind efectuarea plăților către beneficiari.

Pe baza acestui formular se reconciliază plățile efectuate după fiecare sesiune de plată.

Acest formular este întocmit de un expert SAF/ SP-DAF, SIB/ SIA-DIBA, SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM-DPDIF, completat de un expert din cadrul SCP, SEP, verificat de șefii de serviciu SAF/ SP-DAF, SIB/ SIA-DIBA, SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM-DPDIF, SEP și SCP și revizuit de directorii DAF/DPDIF/DIBA/DATLIN și DECPFE.

Daca se vor depista erori sau diferențe privind: plățile autorizate, plățile efectuate sau plățile înregistrate în contabilitate, experții din cele 3 servicii vor verifica în detaliu sumele respective, vor corecta erorile și vor explica diferențele constatate.

Termen de efectuare a operațiunii: după fiecare sesiune de plată.

3. Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri acordate între SRD și SCP

Lunar, un expert SCP inițiază *Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri acordate*, si va completa informațiile conform certificatelor de plată de acordare avans plătite în perioada reconciliată și o va transmite unui expert SRD. Expertul SRD completează cu informațiile din R7 privind garanțiile financiare primite în original (numai coloanele 8-20). Dacă se vor depista erori sau diferențe privind garanțiile financiare înregistrate în contabilitate, experții SCP și SRD vor verifica în detaliu sumele respective, vor corecta erorile și vor explica diferențele constatate.

Termen de efectuare a operațiunii: cel târziu până în data de 15 ale lunii următoare.

4. Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri recuperate între SRD și SCP

Lunar, un expert SRD întocmește și transmite ESCP Reconcilierea garanțiilor financiare - avansuri recuperate. Dacă se vor depista erori sau diferențe privind avansurilor recuperate înregistrate în contabilitate, experții SCP și SRD vor verifica în detaliu sumele respective, vor corecta erorile și vor

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 77</p>
--	--	------------------

explica diferențele constatate. Aceasta are la bază recuperările debitelor din avans din aceeași perioadă.

Termen de efectuare a operațiunii: cel târziu până în data de 15 ale lunii următoare.

5. Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri reținute între direcțiile tehnice și SCP

Lunar, un expertii direcțiilor tehnice întocmesc și transmit ESCP Reconcilierea garanțiilor financiare - avansuri reținute. Dacă se vor depista erori sau diferențe privind avansurile reținute înregistrate în contabilitate, expertii SCP și ai direcțiilor tehnice vor verifica în detaliu sumele respective, vor corecta erorile și vor explica diferențele constatate. Aceasta are la bază reținerile de avans regăsite în certificatele de plată care aparțin solicitărilor de fonduri aferente lunii calendaristice pentru care se întocmește reconcilierea. După semnare, aceasta se transmite imediat la SRD în vederea actualizării R7 cu certificatele de reținere avans.

Termen de efectuare a operațiunii: cel târziu până în data de 15 ale lunii următoare.

6. Reconcilierea penalitatilor Reconcilierea penalităților se întocmește între serviciile SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM -DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SINA/DATLIN, SEP și SCP.

Reconcilierea se întocmește pentru luna anterioară cu valorile penalităților exprimate în LEI între expertii din cadrul serviciilor SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM -DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SINA/DATLIN, SEP și SCP, se verifică de către Șefii SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM -DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SINA/DATLIN, SEP și SCP și se avizează de Directorii DAF/DPDIF/DIBA/DATLIN și DECPFE.

În cazul în care se constată diferențe acestea se explică la rubrica „Observații”, în Formularul Anexa 3 A.

Termen de efectuare a operațiunii: cel târziu până în data de 15 ale lunii următoare.

7. Reconcilierea lunară a conturilor contabile pentru FEADR

Reconcilierea se va întocmi lunar și va fi completată cu valorile din evidența contabilă a fiecărei grupe din Balanța contabilă pentru luna anterioară.

Formularul este inițiat de serviciul SCP-DECPFE și trimis în format electronic pentru completare serviciului DE în ziua imediat următoare transmiterii Balanței contabile.

În cazul în care se constată diferențe acestea se explică în coloana de "Observații a Formularului xxx.

Reconcilierea Balanțelor se va întocmi în două exemplare pentru fiecare entitate implicată și vor fi semnate de persoanele care le-au întocmit și de persoanele care le-au avizat/revizuit.

Termen de transmitere a Balanțelor Contabile până cel târziu 20 ale lunii următoare.

Toate reconcilierile, atât la nivel central cât și regional, se întocmesc în trei exemplare originale, câte un exemplar în original pentru fiecare entitate implicată.

Fiecare formular de reconciliere este semnat de persoana care l-a întocmit, de persoana care l-a verificat și de persoana care l-a avizat/revizuit.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 78</p>
--	--	------------------

B. RECONCILIERILE TRIMESTRIALE sunt următoarele:

1. Reconcilierea debitelor FEADR între SCP și SRD

În aceasta reconciliere sunt evidențiate debitele FEADR constituite, debitele FEADR recuperate și accesoriile aferente acestora.

Trimestrial, expertul SRD completează tabelul de reconciliere și îl transmite spre verificare și completare la SCP- DECPFE. Expertul SCP verifică și completează reconcilierea, iar dacă se depistează erori sau diferențe privind: debitele constituite, debitele recuperate și accesoriile aferente acestora înregistrate în contabilitate, experții SCP și SRD vor verifica în detaliu sumele respective, vor corecta erorile și vor explica diferențele constatate.

“Tabelul de Reconciliere debite cu Serviciul Contabilizare Plăți” va fi întocmit de un expert SRD, completat de un expert SCP, verificat de Șeful SRD și șeful SCP și revizuit de Directorul DECPFE.

Termen de efectuare a operațiunii: maxim 15 zile calendaristice după încheierea trimestrului.

Toate reconcilierile de la nivel central se întocmesc în două exemplare, câte un exemplar pentru fiecare entitate implicată.

2. Reconcilierea plăți și încasări aferente Asistentă Tehnică

Această reconciliere se va întocmi între DE-DECPFE-SAT.

Modul de întocmire se va hotărî ulterior.

C. RECONCILIERILE ANUALE sunt următoarele:

1. Reconcilierea angajamentelor legale (contracte/decizii/acte adiționale de finanțare) între CCFE-CRFIR, SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SINA/SL-DATLIN, și SMER–DCP/CRFIR
2. Reconcilierea debitelor între SCP și SRD
3. Reconcilierea între SCP și SRD privind datele raportate de SCP în declarația anuală de cheltuieli și datele raportate de SRD în Anexa II și Anexa III
4. Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri acordate între SRD și SCP
5. Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri recuperate între SRD și SCP
6. Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri reținute între direcțiile tehnice și SCP

Reconcilierile se efectuează anual pentru anul financiar agricol al Comisiei Europene, respectiv pentru perioada 16 octombrie anul „N-1” - 15 octombrie anul „N”.

Toate reconcilierile, atât la nivel central cât și regional, se întocmesc în trei exemplare originale, câte un exemplar pentru fiecare entitate implicată.

Fiecare formular de reconciliere este semnat de persoana care l-a întocmit, de persoana care l-a verificat și de persoana care l-a avizat/revizuit.

1. Reconcilierea angajamentelor legale (contracte/decizii de finanțare/acte adiționale)

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 79</p>
--	---	------------------

Scopul reconcilierii:

- de verificare a datelor înregistrate în evidența contabilă de CCFE-CRFIR, cu datele transmise și operate în evidența SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SL/SINA-DATLIN privind angajamentele legale (contracte/decizii de finanțare/acte adiționale), precum și modificările intervenite pe acestea.

ECCFE-CRFIR execută reconcilierea cu SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SL/SINA-DATLIN atât a valorilor exprimate în LEI, cât și a celor exprimate în EURO.

Formularul care stă la baza reconcilierii anuale a angajamentelor legale (contracte/decizii de finanțare/acte adiționale) este **„Reconcilierea anuală a contractelor/actelor adiționale/note încheiate și înregistrate contabil la data”**, care se întocmește astfel:

-a) reconcilierea anuală a angajamentelor legale (contracte/decizii de finanțare/acte adiționale) încheiate și înregistrate contabil la nivel CRFIR între CCFE-CRFIR, SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR și CMIT-CRFIR;

a) Reconcilierea anuală a angajamentelor legale (contracte/decizii de finanțare/acte adiționale) încheiate la nivel CRFIR și înregistrate contabil.

Acest formular este inițiat în cadrul serviciului SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR și trimis în format electronic la CCFE-CRFIR și CMIT-CRFIR pentru completare. ECCFE va completa cu datele din evidența contabilă formularul „Reconcilierea anuală a angajamentelor legale (contracte/decizii de finanțare/acte adiționale) încheiate la nivel CRFIR și înregistrate contabil”.

ECCFE cu atribuții pentru aceasta operațiune verifică datele înregistrate în evidențele contabile cu datele din Reconcilierea primită de la SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, evidențiind și explicând eventualele diferențe.

Termen de efectuare a operațiunii: 20 octombrie pentru anul precedent

2. Reconcilierea anuală a debitelor între SCP-DECPFE și SRD

În această reconciliere sunt evidențiate debitele constituite, debitele recuperate și accesoriile aferente acestora.

Anual, expertul SRD completează tabelul de reconcilire și îl transmite spre verificare și completare la SCP - DECPFE. Expertul SCP verifică și completează reconcilierea, iar dacă se depistează erori sau diferențe privind: debitele constituite, debitele recuperate și accesoriile aferente acestora înregistrate în contabilitate, experții SCP și SRD vor verifica în detaliu sumele respective, vor corecta erorile și vor explica diferențele constatate.

“Tabelul anual de Reconciliere debite cu Serviciul Contabilizare Plăți” va fi întocmit de expertul SRD și completat de expertul SCP, verificat de Șeful SRD și șeful SCP și revizuit de Directorul DECPFE.

Termen de efectuare a operațiunii: 15 noiembrie pentru anul financiar agricol încheiat.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 80</p>
--	--	------------------

3. Reconcilierea între SCP-DECPFE și SRD privind datele raportate de SCP în declarația anuală de cheltuieli și datele raportate de SRD în Anexa II și Anexa III

Sumele din finanțarea comunitară anulate și cele recuperate, precum și dobânda aferentă, vor fi realocate FEADR. Aceste operațiuni sunt evidențiate în tabelele finale din Anexa II și Anexa III conform Art.29 din Reg.(CE) 908/2014 și în declarația anuală a cheltuielilor FEADR.

La sfârșitul exercițiului financiar, SRD va demara procedura de reconciliere a sumelor recuperate și reutilizate între Declarația anuală de cheltuieli FEADR și recuperările incluse în Anexa II și III, completând „recuperări incluse în Anexa II” și „recuperări incluse în Anexa III ” ale formularului specific cu date conținute în Anexa II și III, conform liniei directe nr 3 privind cerințele de raportare actualizată anual de către Comisia Europeană apoi îl va transmite la DECPFE.

Diferențele constatate între sumele indicate în tabelele finale din anexa II și anexa III prezentate de SRD și cele indicate în declarația anuală a cheltuielilor FEADR, vor fi prezentate detaliat în formularul Anexa 1.

Formularul va fi întocmit în 2 exemplare, cate unul pentru fiecare serviciu.

Termen de efectuare a operațiunii: până pe data de 15 decembrie pentru anul financiar agricol încheiat.

4. Reconcilierea anuală a garanțiilor financiare – avansuri acordate între SRD și SCP

Anual, un expert SCP inițiază *Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri acordate*, si va completa informațiile conform certificatelor de plată de acordare avans plătite în perioada reconciliată și o va transmite unui expert SRD. Expertul SRD completează cu informațiile din R7 privind garanțiile financiare primite în original (numai coloanele 8-20). Dacă se vor depista erori sau diferențe privind garanțiile financiare înregistrate în contabilitate, experții SCP și SRD vor verifica în detaliu sumele respective, vor corecta erorile și vor explica diferențele constatate.

Termen de efectuare a operațiunii: până pe data de 30 noiembrie pentru anul financiar agricol încheiat

5. Reconcilierea anuală a garanțiilor financiare – avansuri recuperate între SRD și SCP

Anual, un expert SRD întocmește și transmite unui expert SCP-DECPFE Reconcilierea garanțiilor financiare – avansuri recuperate. Dacă se constată erori sau diferențe privind garanțiile financiare înregistrate în contabilitate, experții SCP și SRD vor verifica în detaliu sumele respective, vor corecta erorile și vor explica diferențele constatate.

Termen de efectuare a operațiunii: până pe data de 30 noiembrie pentru anul financiar agricol încheiat

6. Reconcilierea anuală a garanțiilor financiare - avansuri reținute între direcțiile tehnice și SCP

Anual, experții direcțiilor tehnice întocmesc și transmit unui expert SCP-DECPFE Reconcilierea avansurilor reținute. Dacă se constată erori sau diferențe privind avansurile reținute înregistrate în contabilitate, experții SCP și ai direcțiilor tehnice vor verifica în detaliu sumele respective, vor corecta erorile și vor explica diferențele constatate.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 81</p>
--	---	------------------

Termen de efectuare a operațiunii: până pe data de 30 noiembrie pentru anul financiar agricol încheiat

Etapa CP 16: Reconcilieri trimestriale între MADR și AFIR privind debitele notificate și virate, sumele neutilizate restituite și sumele cuprinse în „Declarațiile trimestriale de cheltuieli”

Scopul reconcilierilor:

Este de verificare a datelor înregistrate în evidența contabilă SCP-DECPFE-AFIR cu datele înregistrate în evidența DGBFFE-MADR.

Expertii SCP-DECPFE-AFIR execută reconcilierile cu DGBFFE-MADR, atât a valorilor exprimate în LEI, cât și a celor exprimate în EURO.

Reconcilierile cu MADR sunt inițiate de DGBFFE-MADR și se întocmesc trimestrial.

Aceste reconcilieri se întocmesc pentru:

1. recuperarea debitelor FEADR și virate de AFIR la MADR
2. restituirea de către AFIR la MADR a sumelor neutilizate FEADR
3. sumele cuprinse de AFIR în declarațiile trimestriale de cheltuieli FEADR

1. Reconciliere privind debitele recuperate și virate de AFIR la MADR (Anexa 1)

Trimestrial, expertul CCP din cadrul SFBFE-DGBFFE din MADR completează Anexa nr.1 „Tabel de reconciliere privind debitele recuperate și virate cu Direcția Efectuare și Contabilizare Plăți Fonduri Europene – AFIR”, și o transmite pentru verificare și completare Direcției Efectuare și Contabilizare Plăți Fonduri Europene din cadrul AFIR. Un expert SCP-DECPFE din cadrul AFIR verifică și completează anexa, iar dacă se constată diferențe acestea vor fi explicate și corectate. Această anexă va fi întocmită de expertul SCP-DECPFE din cadrul AFIR și expertul SCP- DGBFFE din cadrul MADR, verificată de Șeful SCP-DECPFE din cadrul AFIR și revizuită de Directorul General DGBFFE și Directorul DECPFE.

Termen de efectuare a operațiunii: 25 ale lunii următoare trimestrului încheiat.

2. Reconciliere privind sumele neutilizate restituite de AFIR la MADR (Anexa 2)

Trimestrial, expertul SCP din cadrul DGBFFE din MADR completează Anexa nr.2 „Tabel de reconciliere privind restituirile cu Direcția Efectuare și Contabilizare Plăți Fonduri Europene – AFIR”, o supune avizării și aprobării Șefului SCP și Directorului DGBFFE-MADR și o transmite pentru verificare și completare Direcției Efectuare și Contabilizare Plăți Fonduri Europene din cadrul AFIR.

Un expert SCP-DECPFE din cadrul AFIR verifică și completează anexa, iar dacă se constată diferențe acestea se detaliază în coloana de explicații.

Această anexă va fi întocmită de expertul SCP-DECPFE din cadrul AFIR și expertul SCP- DGBFFE din cadrul MADR, verificată de Șeful SCP-DECPFE din cadrul AFIR și revizuită de Directorul General DGBFFE și de Directorul DECPFE.

Termen de efectuare a operațiunii: 25 ale lunii următoare trimestrului încheiat.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 82</p>
--	--	------------------

3. Reconcilieri privind sumele cuprinse în „Declarațiile trimestriale de cheltuieli” (Anexa 3)

Trimestrial, expertul SCP din cadrul -DGBFFE din MADR completează Anexa nr.3 „Tabel de reconciliere privind Declarația de cheltuieli cu Direcția Efectuare și Contabilizare Plăți Fonduri Europene – AFIR” o supune avizării și aprobării Șefului SCP și Directorului DGBFFE-MADR și o transmite pentru verificare și completare Direcției Efectuare și Contabilizare Plăți Fonduri Europene din cadrul AFIR.

Un expert SCP-DECPFE din cadrul AFIR verifică și completează în anexa 3 valorile în lei și euro aferente contribuției CE declarate trimestrial Comisiei, iar dacă se constată diferențe între sumele virate de la MADR și sumele raportate Comisiei, acestea se clarifică în coloana de explicații.

Această anexă va fi întocmită de expertul SCP-DECPFE din cadrul AFIR și expertul SCP - DGBFFE din cadrul MADR, verificată de Șeful SCP-DECPFE din cadrul AFIR și revizuită de Directorul General DGBFFE și de Directorul DECPFE.

Termen de efectuare a operațiunii: 25 ale lunii următoare trimestrului încheiat.

Etapa CP 17: Completarea pistelor de audit

Conform Anexei I din Regulamentul (UE) nr.127/2021 punctul 2 litera G. **Pista de audit**, informațiile privind documentele justificative referitoare la autorizarea, înregistrarea contabilă și execuția plăților, rămân disponibile la AFIR pentru a permite constituirea, în orice moment, a unei piste de audit suficient de detaliate.

Pista de audit - pentru declarația de cheltuieli FEADR

Informațiile privind documentele justificative referitoare la înregistrarea contabilă și execuția plăților, precum și privind tratarea avansurilor, garanțiilor și creanțelor care au stat la baza întocmirii declarației trimestriale de cheltuieli, sunt confirmate de persoanele responsabile prin constituirea unei piste de audit suficient de detaliate conform Regulamentului (CE) 127/2021.

Etapa CP 18: INSTRUCȚIUNI ȘI OPERAȚIUNI CONTABILE AFERENTE INTERVENȚIILOR DELEGATE IACS

I. Modul Autorizare - Centralizatoare liste de plată FEADR IACS

DPDIF validează tehnic informațiile transmise de către APIA.

La nivelul fiecărui centralizator transmis se realizează următoarele:

- statusul inițial al fiecărui centralizator care va fi transmis de către APIA;
- se generează Raportul de reconciliere – varianta centralizat;
- se generează Raportul de reconciliere – varianta detaliat;
- se validează tehnic centralizatorul în vederea preluării în sistemul informatic contabil;
- se validează centralizatorul transmis și se transmite răspunsul către APIA;

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 83</p>
--	---	------------------

- se poate respinge centralizatorul transmis și se transmite răspunsul către APIA și pot exista următoarele statusuri: transmis APIA/Validat tehnic/Respins/Validat.

Se transmit datele către sistemul informatic contabil în vederea preluării și generării documentelor și se realizează următoarele informații detaliate la nivel de centralizator de plată:

- Campanie
- Tip plată: Plată avans/ Plata regulată
- Listă de plată
- Valută
- Cod identificare fermier
- Tip fermier
- Nume Prenume/ Denumire fermier
- CNP/CUI fermier
- Adresă domiciliu
- Centru județean instrumentare dosar
- Bancă/Cont bancar
- Număr decizie de plată
- Numar cerere de plată
- Dată cerere de plată
- Fond/Sursă de finanțare
- Schemă – cod bugetar
- Curs valutar
- Valoare EURO autorizată
- Valoare LEI autorizată
- Valoare EURO recuperări sancțiuni multianuale
- Valoare LEI recuperari sancțiuni multianuale
- Valoare EURO compensare creanțe
- Valoare LEI compensare creanțe
- Valoare EURO rectificare
- Valoare LEI rectificare
- Blocat: DA/ NU
- Rest de plată EURO
- Rest de plată LEI

În vederea reconcilierii DPDIF cu APIA se vor implementa următoarele rapoarte:

- Raport reconciliere centralizatoare transmise APIA – varianta centralizată la nivel de listă de plată
- Raport reconciliere centralizatoare transmise APIA – varianta detaliată la nivel de fermier

Centralizatorul și rapoartele de conciliere se transmit la DPDIF, unde se vor face verificări cu privire la confirmarea sumelor de plată totale solicitate și completarea tuturor informațiilor în fișiere.

II. Sistemul informatic contabil

II.1 Procedură de lucru

Centralizatoarele cu statusul Validat tehnic vor fi disponibile în sistemul informatic contabil în vederea preluării certificatelor de plată, se pot vizualiza centralizatoarele transmise de către APIA

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 84</p>
--	--	------------------

cu status Validat tehnic și se preiau informațiile în sistemul informatic contabil – Decizii de plată APIA.

După generarea deciziilor de plată APIA în sistemul informatic contabil, statusul centralizatorului va deveni Preluat Contabilizare Plăți, se vor completa Utilizator preluare, Data preluare.

La acționarea butonului Preluare centralizator în sistemul informatic contabil se vor seta Număr solicitare și Dată solicitare de către utilizatori (care se vor prelua pe Număr doc extern Decizie de plata APIA C20XX); DCP va stabili numărul și data solicitării. Acestea se vor seta de către utilizatori la preluarea centralizatorului în sistemul informatic contabil și se vor completa la nivelul documentului decizie de plată.

La preluarea în sistemul informatic contabil a centralizatoarelor transmise de către APIA se vor realiza următoarele:

A) Actualizarea nomenclatoarelor în sistemul informatic contabil:

1) Actualizare nomenclator de Persoane Juridice sau nomenclator de Persoane Fizice:

- se verifică după Cod unic identificare fermier (RO IACS) dacă fermierul există în nomenclatorul Persoane fizice/Persoane juridice:

a) dacă fermierul nu există în nomenclatorul Persoane fizice/Persoane juridice, se va adăuga în nomenclatorul corespunzător cu informațiile transmise de către APIA: Cod unic identificare fermier, CNP/CUI, Nume Prenume/Denumire, Adresă.

Codul intern se va atribui automat.

b) dacă fermierul există în nomenclatorul Persoane fizice/Persoane juridice, se vor verifica următoarele:

- se verifică CNP/CUI

a) dacă CNP/CUI din sistemul informatic contabil corespunde cu CNP/CUI transmis de către APIA, nu se vor realiza actualizări CNP/CUI;

b) dacă CNP/CUI din sistemul informatic contabil NU corespunde cu CNP/CUI transmis de către APIA, se va actualiza CNP/CUI din sistemul informatic contabil, cu setarea vechiului CNP/CUI în istoric cu valabilitate data curentă – 1 zi și setarea CNP/CUI APIA cu valabilitate începând cu data curentă;

- se validează Nume Prenume/Denumire

a) dacă Nume Prenume/Denumire din sistemul informatic contabil corespunde cu Nume Prenume/Denumire transmis de către APIA, nu se vor realiza actualizări Nume Prenume/Denumire;

b) dacă Nume Prenume/Denumire din sistemul informatic contabil NU corespunde cu Nume Prenume/Denumire transmis de către APIA, se va actualiza Nume Prenume/Denumire din sistemul informatic contabil, cu setarea vechiului Nume Prenume/Denumire în istoric cu valabilitate data curentă – 1 zi și setarea Nume Prenume/Denumire APIA cu valabilitate începând cu data curentă;

- se validează Adresa

a) dacă Adresa din sistemul informatic contabil corespunde cu Adresa transmisă de către APIA, nu se vor realiza actualizări Adresa;

b) dacă Adresa din sistemul informatic contabil NU corespunde cu Adresa transmisă de către APIA, se va actualiza Adresa din sistemul informatic contabil, cu setarea vechii Adrese în istoric cu valabilitate data curentă – 1 zi și setarea Adresa APIA cu valabilitate începând cu data curentă;

2) Actualizarea nomenclatoarelor adiționale, dacă este cazul pentru:

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 85
--	---	-----------

La preluarea documentelor de plată/decizii de plată se va realiza sincronizarea nomenclatoarelor: Țări/Județe/Localități/Adrese/Bănci/Conturi bancare

B) Preluarea documentelor autorizate la plată în sistemul informatic contabil se va realiza având în vedere:

- sesiune plată avans/sesiune plată regulată;
- gestionare la nivel de campanie de plată;
- contabilizare la nivel de campanie de plată, sursa de finanțare, schemă/cod bugetar;
- documentele se vor gestiona la nivel central (AFIR – sediul central UO=0)

Preluarea în sistemul informatic contabil se va efectua într-un tip de document nou Decizii de Plata APIA și se va defini câte un tip de document la nivel de campanie de plată.

Documentele autorizate la plata/ Deciziile de plată vor prezenta următoarele informații:

- Secțiune document:
 - ✓ Tip document: Decizie de plată APIA C20XX
 - ✓ Număr doc – acest câmp se va completa cu Număr intern AFIR unic;
 - ✓ Număr doc extern - acest câmp se va completa cu Număr solicitare setat la preluare documente;
 - ✓ Număr decizie (transmis de către APIA) – se va prelua în Date suplimentare doc;
 - ✓ Număr cerere – se va prelua în Date suplimentare doc;
 - ✓ Dată emiterie - acest câmp se va completa cu Dată decizie de plată (transmis de către APIA);
 - ✓ Data înregistrare – acest câmp se va completa cu Dată preluare centralizator în Contabilizare Plăți;
 - ✓ UO – se va completa cu 0;
 - ✓ Tip firmă – se va completa cu tip beneficiar (transmis din APIA);
 - ✓ Cod firmă – se va completa cu Cod intern AFIR generat automat;
 - ✓ Cod valută - se va completa automat de către sistem cu valută RON;
 - ✓ Curs RON/EURO – se va completa cu 1; cursul valutar poate fi diferit la nivel de poziție document;
 - ✓ Bancă/Cont bancar – se va completa cu Bancă/Cont bancar (transmis de către APIA);

- Date Detalii poziții
 - ✓ UO – se va completa cu 0;
 - ✓ prestație – nu se va completa;
 - ✓ Cota TVA% - se va completa cu 0;
 - ✓ Valoare – se va completa cu Rest LEI transmis de către APIA;
 - ✓ TVA – se va completa cu 0;
 - ✓ Valoare total RON – se va completa cu Valoare + TVA;
 - ✓ Valoare EURO – se va prelua Rest EURO transmis de către APIA;
 - ✓ Valoare total EURO – se va prelua Rest EURO transmis de către APIA;
 - ✓ Curs EURO – se va prelua Curs valutar transmis de către APIA;
 - ✓ Rest plată RON – se va completa automat cu restul de plată;
 - ✓ Descriere – se va completa cu descrierea intervenției concatenat cu Sursa de finanțare;
 - ✓ Sursa finanțare – se va completa conform sursei de finanțare;
 - ✓ Cod măsură – se va completa conform intervenției;

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 86
--	---	-----------

- ✓ Capitol – se va completa conform Asociere măsură, sursă finanțare la proiecte și elemente de cheltuială;
 - ✓ Setarea Capitol - se va realiza conform configurări realizate la nivel de Sursă de finanțare, Intervenție, Categorie beneficiar.
 - ✓ Articol – se va completa conform Asociere măsura, sursă finanțare la proiecte și elemente de cheltuială;
 - ✓ Setarea Articol - se va realiza conform configurării realizate la nivel de Sursă de finanțare, Intervenție, Categorie beneficiar.
 - ✓ Cod bugetar - transmis de către APIA
- Date suplimentare document
 - ✓ Campanie, Campanie APIA, Valoare solicitată RON – nu se vor completa
 - ✓ Nr tranșă, Tip tranșă, Eșantion, Contribuție privată lei, Contribuție privată EURO – nu se vor completa
 - ✓ Categorie doc – se va completa cu tip beneficiar (publici, privați, buget de stat);
 - ✓ Explicații - se va completa cu Lista de plată transmisă din APIA;
 - ✓ Număr centralizator APIA

Preluarea centralizatoarelor de plată în sistemul informatic contabil se va realiza de către Serviciul contabilizare plăți.

În vederea gestionării erorilor apărute la preluarea documentelor Decizie de plată APIA în sistemul informatic contabil, se va proceda astfel:

- la nivelul fiecărei linii aferentă unui centralizator, în cadrul procesului de generare Decizie de plată APIA, se va seta dacă linia a fost procesată cu succes sau dacă linia a fost procesată cu Eroare. În cazul în care linia a fost procesată cu Eroare se va seta eroarea apărută în cadrul procesului de generare.

- dacă la nivelul unui centralizator, există cel puțin o linie cu eroare, NU se va salva niciun document în baza de date, iar statusul centralizatorului va deveni EROARE.

- documentele se vor salva în baza de date numai dacă toate liniile aferente unui centralizator au fost generate cu succes și atunci statusul centralizatorului va deveni Pre luat Contabilizare Plăți.

Se generează un raport la nivelul căruia se vor afișa înregistrările care prezintă erori la preluare:

Erori preluare centralizator in Contabilizare plati										
Cod identificare APIA	Nume Prenume/ Denumire beneficiar	Cod fiscal/CNP beneficiar	Nr.Inregistrare CP	NR. SOLICITARE	Data solicitare	Interventie	Cod bugetar	Banca	Cont bancar	Eroare

Se generează un raport Centralizatorul listelor de plată APIA:

PAC/ABI/AL se vor opera global de către utilizatori la nivel de centralizator de plată. Documentele aferente fluxului ALOP se vor gestiona la nivel AFIR – sediu central.

Se va întocmi o ordonanță de plată la nivel de solicitare de fonduri conform Ghidului de utilizare ALOP conform Ordinului nr. 1140/2025 care se va semna de DECPFE, CFPP și Ordonatorul de credite.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 87
--	---	-----------

În cazul în care AFIR are de recuperat debite de la un beneficiar, se va face compensarea pe FEADR 2007-2013/FEADR 2014-2020/PS 2023-2027 și se va primi centralizatorul care va conține 3 coloane cu sume: rest de plată, compensare/debit din tranșă și total (rest de plată+compensare/debit din tranșă).

Procedura de transmitere în SCP a recuperării debitelor din tranșă va urma fluxul deja existent în cadrul AFIR.

Se vor genera automat ordine de plată în grup conform necesităților identificate și după parcurgerea fluxului complet al acestora conform legislației în vigoare.

Plata beneficiarilor se va realiza prin Trezorerie – fișier OPME sau prin Anexa 1 – Convenții bănci.

Extrasele de cont se vor întocmi automat pe baza OP emise prin generarea de extrase din ordine de plata validate ce au fost depuse la Trezorerie sau prin Anexa 1 – Convenții bănci.

Contabilizarea obligației de plată se va realiza la nivel AFIR – sediu central.

Se va avea în vedere contabilizarea la nivel de:

- beneficiar
- companie
- sursă de finanțare
- cod bugetar/intervenție

Plățile se vor gestiona la nivel AFIR – sediu central.

Contabilizarea plăților se va realiza la nivel AFIR – sediu central.

Se vor transmite plățile din sistemul informatic contabil către Interfața sistemului financiar-contabil APIA, iar transmiterea se va realiza automat.

Se vor transmite la nivel de document autorizat la plată, intervenție, sursă de finanțare, minim următoarele informații:

- Informații beneficiar: cod unic identificare, CNP/CUI, Nume Prenume/Denumire
- Tip plata: EXTRAS, COMPENSARE, STORNARE, DIVERS.
- Număr document Plată
- Data Plății
- Valoare platită EURO
- Valoare platită LEI
- Sursa de Finanțare
- Cont Plătitor
- Cont Beneficiar

II.2 Monografie contabilă

A. Contări decizii de plată intervenții delegate

- i. Beneficiari privați/buget de stat
 - a. Finanțare externă
451030001D.3 = 454040101D.1.xxx
 - b. Cofinanțare
451030001D.2 = 454040201D.2.XXX

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 88
--	---	-----------

- ii. Beneficiari buget local
 - a. Finanțare externă
451030001D.3 = 454060101D.1.xxx
 - b. Cofinanțare
451030001D.2 = 454060101D.2.xxx

B. Contări extrase intervenții delegate

- i. Beneficiari privați/buget de stat
 - a. Finanțare externă
. = 806700001D830304580402.XXX
454040101D.1.XXX = 559010101D830304560402.1
 - b. Cofinanțare
. = 806700001D835000580401.XXX
454040201D.2.XXX = 558010101D835000560401.1
- ii. Beneficiari buget local
 - a. Finanțare externă
. = 806700001D830304580402.XXX
454060101D.1.xxx = 559010101D830304560402.1
 - b. Cofinanțare
. = 806700001D835000580401.XXX
454060101D.2.xxx = 558010101D835000560401.1

C. Contări compensări intervenții delegate

- ii. Beneficiari privați/buget de stat
 - a. Finanțare externă
454040101D.1.xxx = 473010301D.C
 - b. Cofinanțare
454040201D.2.XXX = 473010301D.C
- ii. Beneficiari buget local
 - a. Finanțare externă
454060101D.1.xxx = 473010301D.C
 - b. Cofinanțare
454060101D.2.xxx = 473010301D.C

Etapa CP 19: Raportări

A. Raportări către Organismul de Coordonare (DCAP-MADR)

Toate raportările trimestriale, bi-anuale și anuale întocmite de AFIR pentru Comisia Europeană se transmit Organismului de Coordonare (DCAP-MADR) în vederea validării și transmiterii Comisiei Europene prin intermediul sistemului informatic SFC2021.

1. DECLARAȚIA TRIMESTRIALĂ DE CHELTUIELI

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 89</p>
--	--	------------------

Expertul responsabil cu atribuții de raportări va întocmi Declarația trimestrială de cheltuieli pentru FEADR, care va fi verificată de DDECPFE prin întocmirea formularului specific, va fi avizată de Directorul General Adjunct Plăți și Administrativ și aprobată de Directorul General al AFIR.

Declarația trimestrială de cheltuieli va evidenția, pentru fiecare intervenție, cod bugetar, pe perioada de referință, următoarele informații:

- (a) suma cheltuielilor publice eligibile pentru care agenția de plăți a plătit efectiv contribuția corespunzătoare din FEADR;
- (b) informațiile suplimentare privind instrumentele financiare menționate în Regulamentele în vigoare;
- (c) informațiile suplimentare privind avansurile plătite beneficiarilor, menționate în Regulamentele în vigoare;
- (d) suma recuperată.

Expertul responsabil cu atribuții de raportări și care are parola de acces în SFC2021 transmite OC (DCAP-MADR) aceste declarații pe suport de hârtie după ce au fost introduse în sistemul informatic al Comisiei, fără a depăși următoarele termene:

- cel mai târziu până la 25 aprilie pentru cheltuielile din perioada 1 ianuarie-31 martie;
- cel mai târziu până la 25 iulie pentru cheltuielile din perioada 1 aprilie-30 iunie;
- cel mai târziu până la 05 noiembrie pentru cheltuielile din perioada 1 iulie-15 octombrie;
- cel mai târziu până la 25 ianuarie pentru cheltuielile din perioada 16 octombrie-31 decembrie;

Declarațiile trimestriale de cheltuieli se întocmesc pe baza formularului specific.

Cheltuielile declarate pentru o anumită perioadă pot conține corecții ale datelor declarate pentru perioadele anterioare de declarare ale aceleiași exercițiu financiar.

Corecțiile aplicabile cheltuielilor și veniturilor alocate care urmează a fi imputate exercițiului financiar neintroduse în declarațiile de cheltuieli anterioare pot fi efectuate numai în conturile anuale care urmează a fi transmise Comisiei.

Cheltuielile totale eligibile sunt exprimate în EURO, defalcate pe intervenții, cod bugetar, corecții și recuperări.

Informațiile privind contribuțiile programului plătite către instrumentele financiare menționate la articolul 92 din Regulamentul (UE) nr. 1060/2021 și incluse în cererea de plată trimestrială vor fi transmise de direcția de specialitate din cadrul AFIR expertului responsabil cu atribuții de raportări, în vederea includerii în Declarația de Cheltuieli trimestrială.

Informații privind contribuțiile Uniunii plătite sub formă de avans către beneficiari, astfel cum se menționează la articolul 44 Regulamentul (EU) nr. 2116/2021 vor fi transmise de expertul SCP-DECPFE expertului responsabil cu atribuții de raportări, în vederea includerii în Declarația de Cheltuieli trimestrială.

Verificarea proiectelor pentru care sunt aplicabile prevederile alin (11) și (12) ale art. 19 din OUG nr. 66/2011, adaugate prin OUG nr. 37/28.06.2016

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 90
--	---	-----------

Expertul responsabil de raportare primește de la DCA până la data de 15 ale lunii următoare închiderii trimestrului lista proiectelor pentru care sunt aplicabile prevederile alin (11) și (12) ale art. 19 din OUG nr. 66/2011, adăugate prin OUG nr. 37/28.06.2016. Expertul responsabil cu atribuții de raportări va elimina din Declarația de Cheltuieli trimestrială aceste proiecte, urmând a le reintroduce la solicitarea DCA.

Pista de audit

Informațiile privind documentele justificative referitoare la înregistrarea contabilă și execuția plăților, precum și privind tratarea avansurilor, garanțiilor și creanțelor care au stat la baza întocmirii declarației trimestriale de cheltuieli, sunt confirmate de persoanele responsabile prin constituirea unei piste de audit suficient de detaliate conform Regulamentului (CE 2022/127).

2. CONTURILE ANUALE conform Regulamentului CE nr.128/2022

Conturile anuale sunt prezentate, așa cum se prevede în art. 32 din Regulamentul (CE) nr. 128/2022. Transmiterea tuturor documentelor privind închiderea conturilor se face de către expertul responsabil cu atribuții de raportări către OC (DCAP-MADR) în vederea transmiterii către Comisie.

Termenul de transmitere pentru toate aceste documente către OC (DCAP-MADR) este 05 februarie a fiecărui an, pentru anul financiar încheiat anterior în conformitate cu încadrarea în termenul stabilit la punctul 2 articolul 33 din Regulamentul (CE) nr.128/2022 astfel:

- către Autoritatea de Certificare (CCR-AA) este data de 15 decembrie a anului N
- către OC (DCAP-MADR) este data de 5 februarie a anului N+1

Conținutul conturilor anuale

Conturile anuale includ:

- (a) veniturile alocate;
- (b) cheltuielile FEADR, per program, per intervenție și per rată specifică a contribuției. Declarația de cheltuieli anuală include, de asemenea, informații privind sumele recuperate.
- (c) un tabel cu diferențele per post și per subpost sau, în cazul FEADR, per program, per intervenție, per rată specifică a contribuției, între cheltuielile și veniturile alocate declarate în conturile anuale și cele declarate pentru aceeași perioadă, în ceea ce privește FEADR, însoțite de o explicație pentru fiecare diferență;
- (d) separat, sumele care urmează să fie suportate de statul membru în cauză, respectiv de Uniune;
- (e) tabelul plăților necuvenite care încă mai trebuie recuperate la sfârșitul exercițiului financiar ca urmare a unor abateri, inclusiv eventualele penalități prevăzute de normele sectoriale aplicabile ale Uniunii și dobânzile aferente;
- (f) un extras din registrul debitorilor privind sumele care trebuie recuperate și creditate către FEADR, inclusiv eventualele penalități și dobânzile aferente;
- (g) confirmarea faptului că cheltuielile, veniturile alocate și detaliile referitoare la fiecare mutare din cadrul depozitării de intervenție se păstrează în fișierele și în evidențele contabile ale agenției de plăți;
- (h) bilanțul de închidere de la sfârșitul exercițiului financiar al avansurilor neutilizate/nelichidate cumulate, plătite de statele membre beneficiarilor, detaliat per program în cazul FEADR incluzând

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 91
--	---	-----------

instrumentele financiare. În ceea ce privește instrumentele financiare, bilanțul de închidere se referă la sumele plătite de Comisie care nici nu au fost utilizate de statele membre pentru plățile către beneficiarii finali, nici nu au fost angajate pentru contracte de garantare.

Valoarea erorilor administrative nu va fi inclusă în Tabelele din Anexele II și III și va fi creditată către fond cel târziu la închiderea conturilor.

Corecțiile aplicabile cheltuielilor și veniturilor alocate care urmează a fi imputate exercițiului financiar neintroduse în declarațiile de cheltuieli anterioare pot fi efectuate numai în conturile anuale care urmează a fi transmise Comisiei.

Documentele justificative referitoare la cheltuielile finanțate și la veniturile alocate care trebuie colectate de FEADR sunt ținute la dispoziția Comisiei timp de cel puțin trei ani după anul în care a fost efectuată plata finală de către agenția de plăți.

În cazul unor neregularități sau neglijențe, documentele justificative menționate la art.34, alineatele (1) și (2) din Regulamentul 128/2022 sunt ținute la dispoziția Comisiei timp de cel puțin trei ani după anul în care sumele sunt recuperate integral de la beneficiar și sunt creditate către fonduri sau în care consecințele financiare ale nerecuperării sunt stabilite în conformitate cu Regulamentele specifice.

Declarația anuală de cheltuieli

Expertul responsabil cu atribuții de raportări va întocmi **Declarația anuală de cheltuieli**, care va fi verificată de DDECPFE, va fi avizată de Directorul General Adjunct Plăți și Administrativ și va fi aprobată de Directorul General al AFIR.

Tabela cu date dezagregate

Se întocmește și se centralizează de către expertul responsabil cu atribuții de raportări cu informațiile din softul contabil și cu cele primite pe suport electronic de la SEP, DAF, DPDIF, DIBA, DATLIN.

Tabelul cu diferențe

Tabelul cu diferențe va fi semnat de expertul responsabil cu atribuții de raportări, verificat de DDECPFE, va fi avizat de Directorul General Adjunct Plăți și Administrativ și va fi aprobat de Directorul General al AFIR.

Acest tabel trebuie să explice, utilizând coduri standard, diferența per cod bugetar dintre declarația anuală și declarațiile trimestriale sau dintre declarația anuală și suma înregistrărilor din Tabela cu date dezagregate.

Notă explicativă

Nota explicativă va fi semnată de expertul responsabil cu atribuții de raportări, verificată de DDECPFE, va fi avizată de Directorul General Adjunct Plăți și Administrativ și va fi aprobată de Directorul General al AFIR.

Lista codurilor F500

În Tabela cu date dezagregate, indicarea intervenției trebuie să corespundă Regulamentelor în vigoare. În cazul în care, intervenția nu corespunde Regulamentelor în vigoare, expertul

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 92
---	---	-----------

responsabil de raportări, va întocmi lista codurilor F500, precizând codul intervenției și descrierii acesteia.

Anexele privind avansurile

Anexele vor fi semnate de expertul SCP-DECPFE, verificate de DDECPFE, vor fi avizate de Directorul General Adjunct Plăți și Administrativ și vor fi aprobate de Directorul General al AFIR.

Aceste anexe conțin avansurile neutilizate/nelichidate cumulate, plătite de statele membre beneficiarilor, detaliat pe fiecare program FEADR .

După verificarea în sistemul informatic al Comisiei a documentelor de mai sus, cu excepția notei explicative, expertul responsabil cu atribuții de raportări transmite OC (DCAP-MADR) în format electronic până cel târziu la 5 februarie pentru exercitiul financiar anterior, în vederea transmiterii de către OC (DCAP-MADR) la Comisia Europeană, următoarele documente:

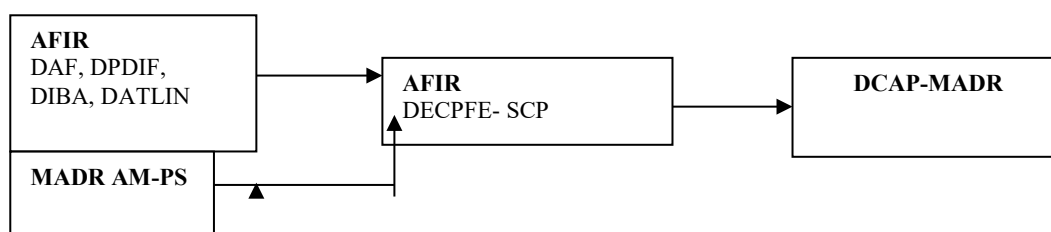
- declarația anuală de cheltuieli
- tabelul cu diferențe
- Nota explicativă
- Lista codurilor F500
- Anexele privind avansurile și instrumente financiare

3. PREVIZIUNI ALE SUMEI CARE TREBUIE PLĂTITĂ DE FEADR

Previziunile cheltuielilor FEADR- sunt prevăzute în Regulamentele specifice și reprezintă estimarea sumelor ce trebuie finanțate din FEADR pentru anul în curs (N) și estimarea actualizată a cererilor de finanțare pentru anul N+1;

Compartimentul responsabil pentru centralizarea datelor: DECPFE - SCP- expertul responsabil cu atribuții de raportări

Diagrama relațională:



Termenul de transmitere al documentelor DATLIN, DIBA, DAF, DPDIF către DECPFE: 15 ianuarie, respectiv 15 august.

Termenul încărcării documentelor în sistemul informatic al Comisiei și al transmiterii către OC (DCAP-MADR) de către expertul responsabil cu atribuții de raportări: 25 ianuarie, respectiv 25 august.

Suportul de transmitere a raportării: electronic

A. RAPORTĂRI CATRE MADR

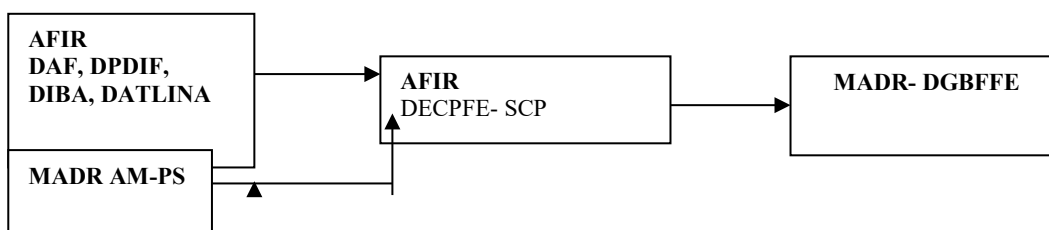
1. PREVIZIUNEA FLUXULUI DE NUMERAR PRIVIND PLĂȚILE TRIMESTRIALE

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 93
--	---	-----------

Previziunile cheltuielilor din FEADR pentru PS 2023-2027 și de la bugetul de stat –formularele reprezintă estimarea sumelor ce trebuie finanțate din FEADR și de la bugetul de stat pentru PS 2023-2027, pentru fiecare trimestru.

Compartimentul responsabil pentru centralizarea datelor și transmiterea către MADR: DECPFE-SCP - expertul responsabil cu atribuții de raportări

Diagrama relațională:



Termenul de transmitere al documentelor MADR-AM și DAF/DPDIF/DIBA/DATLINA către DECPFE: *15 decembrie, 15 martie, 15 iunie, respectiv 15 septembrie*

Termenul de transmitere al documentelor AFIR către MADR-DGBFFE de către expertul responsabil cu atribuții de raportări: *20 decembrie, 20 martie, 20 iunie, respectiv 20 septembrie*

Suportul de transmitere a raportării: electronic.

Detalii privind raportarea

Această raportare va cuprinde:

- previziunea cererilor de fonduri FEADR-TVA pentru trimestrul/anul, aferentă contribuției naționale, prezentată în lei
- previziunea cererilor de fonduri FEADR pentru trimestrul/anul, atât aferentă contribuției UE cât și aferentă contribuției naționale, prezentată în lei și în euro.

B. RAPORTARI CATRE MFP

1. Situația cheltuielilor efectuate din BUGET, aferente Fondurilor Externe Nerambursabile și a sumelor înregistrate ca venituri ale bugetului, sume cumulate la în lei și EURO

Termen de transmitere a documentelor DECPFE către MFP: *data de 10 a lunii următoare pentru luna precedentă.*

Suportul de transmitere a raportării: electronic

Detalii privind raportarea:

Aceasta raportare va cuprinde situația cheltuielilor efectuate, defalcate în CE, BN și cheltuieli neeligibile (TVA).

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 94</p>
--	--	------------------

ESCP va prelua datele din Raportul privind plățile, emis din softul contabil MODUL CONTABILITATE ÎN SISTEM INFORMATIC INTEGRAT, acestea fiind verificate de către șeful SCP și transmise expertului responsabil cu atribuții de raportări.

2. Cheltuieli efectuate din Fondurile Externe Nerambursabile (FEN) în anul, sume cumulate la, în lei

Termen de transmitere a documentelor DECPFE către MFP de către expertul responsabil cu atribuții de raportări: *data de 10 a lunii următoare pentru luna precedentă.*

Suportul de transmitere a raportării: electronic

Detalii privind raportarea

Aceasta raportare va cuprinde valoarea cheltuielilor din fonduri externe nerambursabile cumulate de la începutul anului până la sfârșitul lunii precedente, prezentată în lei, împărțită după cum urmează:

- Valoarea avansurilor acordate beneficiarilor:
 - o Buget de stat;
 - o Buget local;
 - o ONG-uri, societăți comerciale și alți beneficiari de drept privat sau public;
 - o instituții publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii.
- Valoarea rambursarilor efectuate către beneficiari:
 - o Buget de stat;
 - o Buget local;
 - o ONG-uri, societăți comerciale și alți beneficiari de drept privat sau public;
 - o instituții publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii.

ESCP va compara și corela datele din Raportul privind plățile emise din softul contabil MODUL CONTABILITATE ÎN SISTEM INFORMATIC INTEGRAT, acestea fiind verificate de șeful SCP, cu Raportul privind ordinele de plată prinse în extras și va defalca plățile efectuate în funcție de categoriile menționate mai sus. După verificare, șeful SCP le transmite expertului responsabil cu atribuții de raportări.

3. Cheltuieli, plăți și cereri de rambursări autorizate de AM- Perioada: 01.01.....-.....- PROGRAMUL NAȚIONAL DE DEZVOLTARE RURALĂ- Fondul European pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală”

Termen de transmitere a documentelor DECPFE către MFP de către expertul responsabil cu atribuții de raportări: data de 20 a lunii următoare pentru luna precedentă.

Suportul de transmitere a raportării: electronic

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 95</p>
--	---	------------------

Detalii privind Raportarea

Aceasta raportare va cuprinde:

- Sume rambursate de CE
- Sume în curs de rambursare de CE
- Sume nedeclarate de către AFIR la CE din FEN
- Totalul cheltuielilor, cumulate de la începutul anului până la sfârșitul lunii precedente, prezentate în lei, defalcate după cum urmează:
 - Prefinanțarea națională:
 - Autorități locale;
 - Instituții publice din administrația centrală;
 - Sector privat.
 - Plăți aferente FEN
 - Prefinanțări acordate
 - Autorități locale;
 - Instituții publice din administrația centrală;
 - Sector privat.
 - Rambursari FEN
 - Autorități locale;
 - Instituții publice din administrația centrală;
 - Sector privat.
- Prefinanțarea dedusă

ESCP va compara și corela datele din Raportul privind plățile emise din softul contabil MODUL CONTABILITATE ÎN SISTEM INFORMATIC INTEGRAT, acestea fiind verificate de către șeful SCP, cu Raportul privind ordinele de plată prinse în extras și va defalca plățile efectuate în funcție de categoriile menționate mai sus. După verificare, șeful SCP le transmite expertului responsabil cu atribuții de raportări.

D. Raportări către Direcția Economică - Serviciul Financiar, Contabilitate și Salarizare - AFIR

Șeful SCP-DECPFE transmite lunar la SFCS - DE: balanța de verificare analitică și notele contabile generate automat din softul contabil, semnate electronic.

După verificarea corelațiilor în cadrul balanței de verificare și închiderea lunii precedente, șeful SCP transmite către SFCS - DE, până la data de 20 a lunii următoare, Balanța de Verificare sintetică și Notele contabile aferente lunii precedente în vederea centralizării de către DE-SFCS a tuturor operațiunilor efectuate privind FEADR.

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 96</p>
--	--	------------------

Activitatea de arhivare se desfășoară conform Legii nr. 26/2023 pentru modificarea și completarea Legii 16/ 1996 privind Arhivele Naționale, Regulamentului (UE) nr.128/2022 precum și Manualului de procedura pentru arhivarea documentelor, care are drept scop furnizarea unei proceduri de evidență, inventariere, păstrare, conservare, depozitare și selecționare a documentelor din cadrul AFIR elaborat în baza Legii Arhivelor Naționale nr.16/1996 republicată în 2014.

Conform Articolului 34 din Regulamentul UE nr.128/2022 toate documentele justificative referitoare la cheltuielile finanțate și la veniturile alocate care trebuie colectate de FEADR sunt ținute la dispoziția Comisiei timp de cel puțin trei ani după anul în care a fost efectuată plata finală de către AFIR.

În cazul unor neregularități sau neglijente, documentele justificative sunt ținute la dispoziția Comisiei timp de cel puțin trei ani după anul în care sumele sunt recuperate integral de la beneficiar și sunt creditate către fonduri.

În cazul procedurii de verificare a conformității prevăzute la articolul 55 din Regulamentul (UE) nr.2116/2021, documentele justificative menționate mai sus sunt ținute la dispoziția Comisiei Europene timp de cel puțin un an după anul în care procedura s-a încheiat sau după anul în care s-au încheiat formalitățile la Curtea de Justiție a Uniunii Europene.

Documentele justificative menționate mai sus sunt ținute la dispoziția Comisiei fie pe suport de hârtie, fie în format electronic și/sau în ambele formate.

AFIR are obligația păstrării în arhiva a registrelor de contabilitate, a celorlalte documente contabile, precum și a documentelor justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate. La începutul fiecărui an calendaristic „N”, se arhivează toate documentele privind activitatea contabilă din cadrul SCP aferente anului calendaristic „N-2”.

Șeful SCP va da dispoziție unui expert SCP, în vederea completării formularelor de predare a documentelor de plată la arhiva AFIR.

Arhivarea documentelor se va face pe suport de hârtie, conform manualului de Arhivare al AFIR, cod manual M 02-07, pentru cele care nu se stochează electronic.

Depunerea dosarelor la arhivă se va face pe baza unui Proces verbal.

Proces verbal de predare – primire a documentelor în arhivă

Astăzi,, subsemnata, delegat al Serviciului Contabilizare Plăți, am procedat la predarea documentelor, în cantitate debibliorafturi

și

Subsemnatul, arhivarul AFIR am primit documentele, în cantitate debibliorafturi

Menționez, de asemenea, ca cele bibliorafturi conțin informații confidențiale.

Persoanele ce dețin următoarele funcții: ESCP, șef serviciu SCP și DDECPFE pot avea acces la aceste documente*.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 97
--	---	-----------

Predarea – primirea s-a efectuat pe baza registrului din Documentul nr..... semnat de către predador și primitor.

Am predat (semnătură predador):
Nume și Prenume

Am primit (semnătură primitor):
Nume și Prenume:

Se întocmește în 2 (două) exemplare, unul pentru arhivă și unul pentru departamentul care predă Documentele.

* Această frază va fi inclusă doar dacă este cazul, respectiv dacă predau către arhiă documente care conțin informații confidențiale.

Etapa CP 21: Organizarea și funcționarea SCP

A. Planul alternativ de substituire a personalului din cadrul SCP

Linii generale pentru realizarea planului alternativ de substituire a personalului în cadrul DECPFE și în cadrul CCFE-CRFIR

În funcție de modul de organizare specific al fiecărui serviciu din cadrul DECPFE, substituirea personalului va fi efectuată conform matricei de înlocuire și ținând cont de următoarele principii:

- respectarea separării atribuțiilor conform Regulamentului (CE) nr.127/2022 al Comisiei, Anexa I - CRITERII DE ACREDITARE substituiriile vor fi inițiate de conducătorul compartimentului și se operează pentru absențe ale personalului care duc la nerespectarea termenelor din proceduri.
- Pentru Experți și Șef Serviciu substituiriile vor fi făcute astfel:
 - dacă într-un serviciu numărul de experți prezenți este mai mare sau egal cu 50% din capacitatea normată, se va asigura funcționarea serviciului prin redistribuirea lucrărilor aferente altor experți din cadrul serviciului, care vor prelua activitățile persoanelor absente. Dacă numărul de experți prezenți este mai mic de 50% din capacitatea normată, funcționarea serviciului va fi

<p>Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale</p> <p>AFIR</p>	<p>PS 2023-2027</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 2</p>	<p>Pagina 98</p>
--	--	------------------

asigurată de personal din cadrul AFIR, care va prelua atribuțiile experților absenți, cu avizul și acordul Directorului General al AFIR.

- dacă într-un serviciu absentează șeful de serviciu, se va asigura funcționarea serviciului prin substituirea cu unul din experții din serviciu, care va prelua activitățile aferente. În situația în care expertul care preia atribuțiile șefului de serviciu va trebui să verifice/semneze documente pe care le-a întocmit în perioada anterioară, un alt expert din cadrul serviciului va efectua această verificare.
- Pentru Directorul DECPFE, în cazul absenței acestuia, substituirea va fi asigurată de Șeful SCP, numai pentru problemele specifice SCP.
- Pentru întreaga perioadă când o persoană substituie altă persoană, atribuțiile primei vor fi preluate de altă persoană conform procedurii, astfel încât să nu existe mai mult de o semnătură a aceleiași persoane pe un document.

Personalul din cadrul SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN, SRD și cel din cadrul SEP - DECPFE nu poate înlocui personalul din cadrul SCP-DECPFE, conform Anexei 1 din Regulamentul (UE) nr.127/2022.

În cadrul SCP-DECPFE substituirea personalului va fi efectuată conform matricei de înlocuire.

Personalul din cadrul SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAFPD/SLINA-OJFIR nu poate înlocui personalul din cadrul CCFE-CRFIR, conform Anexei 1 din Regulamentul (UE) nr.127/2022.

În cadrul CCFE-CRFIR substituirea personalului va fi efectuată conform matricei de înlocuire.

Conform art.10, alin.(2) din OUG nr.41/2014, personalul din cadrul DECPFE și din cadrul CCFE-CRFIR ocupă posturi sensibile și are atribuții și participă la realizarea funcțiilor de implementare, gestionare, administrare, monitorizare, plată și control a programelor, iar responsabilitățile fiecărei persoane sunt definite în fișa postului întocmită în formă scrisă și aprobată de Directorul General al AFIR.

B. Planul de instruire

Planul de instruire a personalului pentru toate tipurile de activități desfășurate în cadrul AFIR este prevăzut în **Descrierea activității Serviciului pentru Gestiunea Performanțelor Profesionale și Recrutare, "Pregătirea profesională" din Manualul de DGPPR.**

C. Codificare funcții și matrici de înlocuire

Codificarea funcțiilor și matricea de înlocuire a personalului din cadrul Serviciului Contabilizare Plăți - DECPFE se face conform.

Codificarea funcțiilor și matricea de înlocuire a personalului din cadrul Compartimentului Contabilizare Fonduri Europene - Centrul Regional pentru Finanțarea Investițiilor Rurale se face conform.

D. Semnarea electronică a formularelor

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 99
--	---	-----------

Începând cu data la care sistemul informatic va fi adaptat și declarat funcțional din punct de vedere al utilizării semnăturii electronice generarea formularelor atât cele de uz intern, cât și cele externe utilizate în scopul prezentei proceduri se va face după cum urmează:

- a) formularele generate, atât cele de uz intern cât și cele externe, se înregistrează în „Registrul Unic Național al numerelor de înregistrare”, prin alocarea automată a numărului de înregistrare, fără posibilitatea de a fi reutilizat, în cazul eliberării acestuia;
- b) formularele transmise online de către toți beneficiarii care au depus cererile de finanțare în sesiunile de depunere a proiectelor pentru care semnătura electronică a devenit obligatorie prin Ghidul Beneficiarului. Toți ceilalți beneficiari au posibilitatea de a opta pentru utilizarea semnăturii electronice.

ANEXA 1

**MINISTERUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE
AFIR – PS 2023-2027**

Data emiterii:
Serviciul
de specialitate:

Nr.

PROPUNEREA DE ANGAJARE A UNEI CHELTUIELI ÎN LIMITA CREDITELOR BUGETARE

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 100
--	---	------------

Scopul: FINANȚARE UE / COFINANȚARE NAȚIONALĂ

Beneficiar

Cod Fiscal

Adresa beneficiar:

Contract de finanțare nr

Calculul disponibilului de credite bugetare

Anexa 2

Subdiviziunea clasației bugetului aprobate cap ... subcap ... titlu ... art ... alin	Credite bugetare aprobat (.....)	Credite bugetare angajate (ct. 950)	Disponibil de credite bugetare ce mai poate fi angajat	Sumă angajată			Disponibil de credite bugetare rămas de angajat	
				Valuta		Curs valutar		lei
				Felul	S u m a			
0	1	2	3=col. 1-2	4	5	6	7	8=col. 3-7
							-	
Total								

Serviciul de specialitate		
Data		
Semnatura.....		

Instituția publică:

Cod de identificare fiscală:

DOCUMENT DE FUNDAMENTARE
Număr unic de înregistrare revizuirea/data

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 101
--	---	------------

Se referă la angajamente legale care se emit ca urmare a unei obligații legale sau de către un terț.

Secțiunea A Obiectul documentului de fundamentare

1. Compartiment de specialitate:

.....

2. Descrierea pe scurt a obiectului documentului de fundamentare/Motivul revizuirii:

.....

3. Descrierea pe larg a stării de fapt și de drept:

.....

4. Valoarea angajamentelor legale (pe toată perioada de valabilitate a documentului de fundamentare):

se stabilește ținând cont de:

Element de fundamentare	Program	Cod SSI	Parametrii de fundamentare	Valoare totală revizie precedentă (lei)	Influențe +/- (lei)	Valoare totală actualizată (lei)
1	2	3	4	5	6	7 = 5 + 6
TOTAL	X	X	X			

rămâne în sumă de lei, conform fundamentării aprobate într-o revizuire anterioară a prezentului document de fundamentare.

5. Angajamente legale:

niciun angajament legal nu a fost emis și în anul curent nu se anticipează emiterea niciunui angajament legal până la finele anului/până la identificarea de resurse suplimentare;

în anul curent se anticipează emiterea a cel puțin unui angajament legal/au fost emise angajamente legale/se înregistrează creșteri ale valorii angajamentelor legale emise în anii precedenți. În ceea ce privește plățile, intenția este de a:

se stinge în anul curent toate obligațiile de plată;

nu se efectua plăți în anul curent, planificarea acestora fiind cea din tabelul de mai jos:

se efectua plăți timp de mai mulți ani bugetari, planificarea acestora fiind cea din tabelul de mai jos:

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 2	Pagina 103
--	---	------------

				reviziei precedente (lei)		actualizată (lei)	precedente (lei)		actualizată (lei)
1	2	3	4	5	6	7 = 5 + 6	8	9	10 = 8 + 9
TOTAL									

Captura de imagine/imagini din sistemul de control al angajamentelor bugetare este redată în rubrica de mai jos sau ca anexă la documentul de fundamentare.

Nu s-au rezervat în sistemul de control al angajamentelor credite de angajament în cuantum de lei, respectiv credite bugetare în cuantum de lei:

întrucât creditele de angajament și/sau creditele bugetare sunt insuficiente. Din acest motiv este interzisă emiterea de noi angajamente legale din inițiativa instituției publice la codul SSI și programul la care creditele de angajament și/sau bugetare sunt insuficiente;

întrucât:

.....

În calitate de persoană nominalizată pentru a avea acces la sistemul de control al angajamentelor, răspund pentru corectitudinea informațiilor de la secțiunea B. (semnătură electronică/semnătură) Verificat/Avizat (semnătură electronică/semnături electronice/semnătură/semnături) Aprob cele prevăzute în prezentul document. Ordonator de credite, (semnătură electronică/semnătură)
