

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

**MANUAL DE PROCEDURĂ PENTRU  
CONTABILIZARE PLĂȚI**

**PS - MCP**

**Volumul 1 – Procedura de sistem**

**Ediția 1/ revizia 1**

**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 1	Pagina 2
--	---	----------

## Cuprins

<b>CAPITOLUL I. DEFINIȚII ȘI PRESCURTĂRI .....</b>	<b>3</b>
<b>CAPITOLUL II. REFERINȚE LEGISLATIVE .....</b>	<b>7</b>
<b>CAPITOLUL III. SCOP .....</b>	<b>12</b>
<b>CAPITOLUL IV. DOMENIU DE APLICARE .....</b>	<b>12</b>
<b>CAPITOLUL V. CONTABILIZAREA FONDURILOR .....</b>	<b>12</b>
V.1 CONTRIBUȚIA FINANCIARĂ A FEADR .....	12
V.2 ACORDURI CADRU DE DELEGARE .....	12
V.2 a) Ordin de delegare APIA și AFIR .....	12
V.2 b) Ordin de delegare AM-PNDR și AFIR .....	12
V.2 c) Intervențiile din PS 2023-2027 .....	13
V.2 d) Schemă licee agricole .....	14
V.2 e) Schemă INVESTALIM .....	14
V.2 f) Schemă energie .....	14
V.3 ETAPE PROCEDURALE .....	15
V.3.1 PLANUL DE CONTURI .....	15
V.3.2 MONOGRAFIA CONTURILOR .....	19
A. CONTURI BILANȚIERE .....	19
B. CONTURI EXTRABILANȚIERE .....	34
V.3.3 DESCRIEREA ETAPELOR PROCEDURALE .....	36
V.3.3.1 PREVEDERI GENERALE VALABILE PENTRU INTERVENȚIILE NON-IACS .....	36
<b>ETAPA CP 0: INDIVIDUALIZAREA FIECĂREI OPERAȚIUNI CONTABILE .....</b>	<b>37</b>
<b>ETAPA CP 1: EVIDENȚA EXTRABILANȚIERĂ ÎN PARTIDĂ SIMPLĂ A ANGAJAMENTELOR BUGETARE ȘI LEGALE .....</b>	<b>39</b>
<b>ETAPA CP 2: EVIDENȚA EXTRABILANȚIERĂ ÎN PARTIDĂ SIMPLĂ A PLĂȚILOR EFECTUATE PENTRU CONTRACTELE/DECIZIILE/ACORDUL DE FINANȚARE ÎNCHEIATE/A REFUZURILOR DE VIZĂ .....</b>	<b>41</b>
<b>ETAPA CP 3: EVIDENȚA EXTRABILANȚIERĂ A GARANȚIILOR SOLICITATE BENEFICIARILOR .....</b>	<b>43</b>
<b>ETAPA CP 4: ÎNREGISTRAREA CERERII DE PLATĂ .....</b>	<b>44</b>
<b>ETAPA CP 5: ÎNREGISTRAREA SOLICITĂRII DE SUME ÎN CONTUL DE PLĂȚI AFIR ȘI CREAREA OBLIGAȚIEI DE PLATĂ CĂTRE BENEFICIARI .....</b>	<b>46</b>
<b>ETAPA CP 6: ÎNREGISTRAREA FONDURILOR DISPONIBILE .....</b>	<b>46</b>
<b>ETAPA CP 7: ÎNREGISTRAREA PLĂȚILOR .....</b>	<b>49</b>
<b>ETAPA CP 8: ÎNREGISTRAREA AVANSULUI ACORDAT BENEFICIARILOR .....</b>	<b>51</b>
<b>ETAPA CP 9: TRANSFERUL FONDURILOR NEUTILIZATE .....</b>	<b>54</b>
<b>ETAPA CP 10: ÎNREGISTRAREA DEBITELOR .....</b>	<b>62</b>
<b>ETAPA CP 11: ÎNREGISTRAREA DEBITELOR RECUPERATE .....</b>	<b>63</b>
A. DEBITE RECUPERATE ÎN CONTUL DE DISPONIBIL DIN DEBITE RECUPERATE .....	63
B. DEBITE ȘI TVA RECUPERATE DIN TRANȘA DE PLATĂ .....	64
C. PENALITĂȚI ÎN CAZUL PRELUNGIRII DURATEI DE EXECUȚIE A CONTRACTULUI DE FINANȚARE PESTE 24 LUNI/36 LUNI ȘI ÎN CAZUL PRELUNGIRII TERMENULUI PENTRU DEPUNEREA PRIMEI TRANȘE DE PLATĂ PESTE 6LUNI/12 LUNI .....	67
<b>ETAPA CP 12: ÎNREGISTRAREA TRANSFERULUI DE SUME CĂTRE MADR REPREZENTÂND DEBITE RECUPERATE .....</b>	<b>68</b>
<b>ETAPA CP 13 AVANSURI NETE .....</b>	<b>69</b>

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

ETAPA CP 14 PROIECTE FINALIZATE ȘI REZILIATE .....	71
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 .....	83
ETAPA CP 18: INSTRUCȚIUNI ȘI OPERAȚIUNI CONTABILE AFERENTE INTERVENȚIILOR DELEGATE IACS .....	83
ETAPA CP 19: RAPORTĂRI .....	89
ETAPA CP 20: ARHIVARE.....	96
ETAPA CP 20: ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA SCP .....	98

## 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**

Prin angajament se înțelege perfectarea contractului de finanțare/acordului de finanțare dintre AFIR și beneficiarul plății și poate fi:

- a) *angajamentul bugetar* - orice act prin care o autoritate competentă, potrivit legii, afectează fonduri publice unor anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate;
- b) *angajamentul legal* - faza în procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezultă o obligație pe seama fondurilor publice.

#### **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.

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

### **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**

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

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

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**

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**

<b>FEADR</b>	Fondul European pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală
<b>AFIR</b>	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 1	Pagina 6
--	---	----------

<b>APIA</b>	Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură
<b>MADR</b>	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale
<b>SCP</b>	Serviciul Contabilizare Plăți
<b>SEP</b>	Serviciul Efectuare Plăți
<b>SRD</b>	Serviciul Recuperare Datorii
<b>DECPFE</b>	Direcția Efectuare și Contabilizare Plăți Fonduri Europene
<b>DDECPFE</b>	Director Direcția Efectuare și Contabilizare Plăți Fonduri Europene
<b>SSCP</b>	Șef Serviciu Contabilizare Plăți
<b>SSEP</b>	Șef Serviciu Efectuare Plăți
<b>ESCP</b>	Expert Serviciul Contabilizare Plăți (conform poziției din tabelul cu codificarea funcțiilor și specializarea personalului atribuții FEADR)
<b>EEP</b>	Expert Serviciul Efectuare Plăți
<b>CFPP</b>	Control Financiar Preventiv Propriu
<b>BCE</b>	Banca Centrală Europeană
<b>OC</b>	Organismul de Coordonare
<b>AM</b>	Autoritatea de Management
<b>DE</b>	Direcția Economică
<b>DCAP</b>	Direcția pentru Coordonarea Agențiilor de Plăți din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale
<b>PS</b>	Plan Strategic
<b>SM-DCP</b>	Serviciul Metodologie - Dir.Coordonare Programe
<b>CNP</b>	Comisia Națională de Prognoză
<b>PAC</b>	Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament/bugetare
<b>ABI</b>	Angajament bugetar individual/global
<b>CCFE</b>	Compartiment Contabilizare Fonduri Europene
<b>CRFIR</b>	Centrul Regional pentru Finanțarea Investițiilor Rurale
<b>OJFIR</b>	Oficiul Județean pentru Finanțarea Investițiilor Rurale
<b>DAF</b>	Direcția Active Fizice
<b>DPDIF</b>	Direcția Plăți Directe și Instrumente Financiare
<b>DIBA</b>	Direcția Infrastructura de Bază și de Acces
<b>DATLIN</b>	Direcția Asistență Tehnică, Leader și Investiții Non-Agricole
<b>DGPPR</b>	Direcția pentru Gestiunea Performanțelor Profesionale și Recrutare
<b>DCP</b>	Direcția Coordonare Programe
<b>DJC</b>	Direcția Juridică și Contencios
<b>SAF-DAF</b>	Serviciul Active Fizice din cadrul DAF
<b>SP-DAF</b>	Serviciul Pomicultură din cadrul DAF
<b>SPD-DPDIF</b>	Serviciul Plăți Directe din cadrul DPDIF
<b>SIFFM-DPDIF</b>	Serviciul Instrumente Financiare și Fond Mutual din cadrul DPDIF
<b>SIB-DIBA</b>	Serviciul Infrastructură de Baza din cadrul DIBA
<b>SIA-DIBA</b>	Serviciul Infrastructura de Acces din cadrul DIBA
<b>SAT-DATLIN</b>	Serviciul Asistență Tehnică din cadrul DATLIN
<b>SLIS-DATLIN</b>	Serviciul Leader și Intervenții Suport din cadrul DATLIN
<b>SINA-DATLIN</b>	Serviciul Investiții Non Agricole și Implementare SDL din cadrul DATLIN
<b>SAFPD-CRFIR</b>	Serviciul Active Fizice și Plăți Directe din cadrul CRFIR

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

<b>SIBA-CRFIR</b>	Serviciul Infrastructură de Baza și de Acces din cadrul CRFIR
<b>SLINA-CRFIR</b>	Serviciul LEADER și Investiții Non Agricole din cadrul CRFIR
<b>CMIT-CRFIR</b>	Compartiment Monitorizare și IT din cadrul CRFIR
<b>SAFPD-OJFIR</b>	Serviciul Active Fizice și Plăți Directe din cadrul OJFIR
<b>SLINA-OJFIR</b>	Serviciul LEADER și Investiții Non Agricole din cadrul OJFIR
<b>DGBFFE</b>	Direcția Generală Buget Finanțe și Fonduri Europene din cadrul MADR
<b>ROF</b>	Regulamentul de organizare și funcționare
<b>OPME</b>	Ordin de plata multiplu electronic
<b>PNRR</b>	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;
- OMFP 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare silegale, cu modificările și completările ulterioare;
- 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;



<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 1</p>	<p>Pagina 8</p>
--	--	-----------------

- 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 2023-2027 și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul garantării, 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;

<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 1</p>	<p>Pagina 9</p>
--	--	-----------------

- 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
- 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 organizații 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

<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 1</p>	<p>Pagina 10</p>
--	--	------------------

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)
- 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

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

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 1	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. P190/17.10.2023 pentru implementarea Intervenției DR 06 Bunăstarea animalelor din cadrul Planului strategic PAC 2023-2027, cât și Actul adițional nr. 1/21.02.2024.

##### **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.

<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 1</p>	<p>Pagina 13</p>
--	--	------------------

## 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 masă
- DR 17 - 01 - Valoare medie a sprijinului public per proiect în 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 în investiții 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
- 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 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

<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 1</p>	<p>Pagina 14</p>
--	---	------------------

- 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 producători
- 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

#### 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

<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 1</p>	<p>Pagina 15</p>
--	--	------------------

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>.

**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.



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

**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
<b>45005</b>	<b>Sume de primit de la CE reprezentând venituri ale bugetului general consolidat</b>
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
<b>451</b>	<b>Sume de primit și de restituit MADR</b>
<b>45103</b>	<b>Sume de primit de la MADR</b>
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
<b>45104</b>	<b>Sume de restituit către MADR</b>
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

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

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
<b>454</b>	<b>Decontări cu beneficiarii debitori /creditori</b>
<b>45403/beneficiar</b>	<b>Sume de recuperat de la beneficiari</b>
<b>45403/beneficiar</b>	<b>Sume de recuperat de la beneficiari - debitori</b>
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 0.1% sau 0.5%
45403/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari aferente fondurilor de la bugetul de stat -debitori curenți
<b>45403/beneficiar</b>	<b>Sume de recuperat de la beneficiari - accesorii debite</b>
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
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
<b>45404/beneficiar</b>	<b>Sume datorate beneficiarilor</b>
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
<b>45405/beneficiar</b>	<b>Avansuri acordate beneficiarilor</b>
<b>45406/beneficiar</b>	<b>Sume datorate beneficiarilor- instituții finanțate din buget local</b>

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

<b>45104</b>	<b>Sume de restituit bugetului – dobânzi aferente conturilor de disponibil</b>
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
<b>473</b>	<b>Decontări din operații în curs de clarificare</b>
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
<b>51501</b>	<b>Disponibil din fonduri externe nerambursabile</b>
515010101D	Disponibil din fonduri externe nerambursabile
515010101D	Disponibil din debite recuperate
<b>51807</b>	<b>Dobânzi de încasat</b>
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
<b>558</b>	<b>Disponibil din contribuția națională aferenta programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile</b>
<b>558010101D</b>	<b>Disponibil de fonduri pentru cofinanțare</b>
<b>558020101D</b>	<b>Disponibil de fonduri pentru cheltuieli neeligibile -TVA</b>

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

<b>559010101D</b>	<b>Disponibil reprezentând alocări bugetare în cazul indisponibilității temporare de fonduri de la Comisia Europeană aferente</b>
-------------------	---

## CONTURI EXTRABILANȚIERE

Simbol cont	Denumire cont
<b>8060</b>	Credite bugetare aprobate
<b>8066/beneficiar</b>	Angajamente bugetare
<b>8067 /beneficiar</b>	Angajamente legale
<b>8070/beneficiar</b>	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

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, reprezentând cheltuieli directe MADR precum și 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:**

<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 1</p>	<p>Pagina 20</p>
--	--	------------------

- debitul contului 47301 la stingerea creanței cu Comisia Europeană odată cu virarea sumelor datorate beneficiarilor finanțati integral de la bugetul de stat precum și a sumelor reprezentând cheltuieli directe MADR

### **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 finanțati 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 finanțati 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 finanțati din bugetul local. Concomitent se corectează creanța cu Comisia Europeană, după autorizarea cheltuielilor, în rosu(sume neautorizate, sancțiuni, corecții).

#### **- se creditează cu:**

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

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

#### **Descrierea Contului**

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:**

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

- 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, MADR și asistență tehnică APIA;
- creditul contului 45406, cu minus, la solicitarea de sume reprezentând cofinanțare pentru instituții finanțate din buget local, MADR și asistență tehnică APIA;
- 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;

<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 1</p>	<p>Pagina 22</p>
--	--	------------------

- 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 finanțare externă pentru asistență tehnică;
  - 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 primite de la MADR, reprezentând cofinanțare asistență tehnică;
  - 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;
  - la încasarea sumelor de la MADR pentru cheltuieli neeligibile – TVA pentru proiectele finanțate din asistență tehnică;
  - 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 1</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



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

- 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 1</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 1</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 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 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.

**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

<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 1</p>	<p>Pagina 27</p>
--	--	------------------

- 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, reprezentând cheltuieli directe MADR precum și 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, MADR și asistenta tehnică APIA;
- debitul contului 45103, cu minus, la solicitarea de sume reprezentând cofinanțare pentru instituții finanțate din buget local, MADR și asistență tehnică APIA
- 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.
- 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.

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

**- 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 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, și pentru cheltuieli directe MADR, 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
- 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) și de către MADR pentru cheltuieli directe

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

- 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
- creditul contului 45005 la stingerea datoriei față de beneficiarii finanțați integral de la bugetul de stat și față de MADR pentru cheltuieli directe, 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

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

- 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

### **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:**

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)

<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 1</p>	<p>Pagina 31</p>
--	---	------------------

- 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, cheltuieli directe MADR și asistenta tehnică APIA
  - 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.
    - 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 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



<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 1</p>	<p>Pagina 32</p>
--	--	------------------

- 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 indisponibilităților temporare de fonduri de la Comisia Europeană

#### **- se creditează cu:**

- 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”**

<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 1</p>	<p>Pagina 33</p>
--	---	------------------

**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
- 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

**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

<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 1</p>	<p>Pagina 34</p>
--	---	------------------

## **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 plătite 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

### **- se creditează cu:**

- debitul contului 45406 la plata sumelor pentru beneficiarii finanțați integral din buget, precum și pentru cheltuieli directe AFIR.
- 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, și pentru cheltuieli directe MADR
- 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

## **B. CONTURI EXTRABILANȚIERE**

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

**Structura conturilor** extrabilanțiere va fi:

<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 1</p>	<p>Pagina 35</p>
--	---	------------------

### **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 „judet”
- „00000” - cinci caractere pentru „codul beneficiarului”.

### **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

<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 1</p>	<p>Pagina 36</p>
--	---	------------------

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

### 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, ordonanțări de plată;
- SAFPD/SLINA-OJFIR: cereri de plată în copie (cartuș I și cartuș II), certificate de plată autorizate la nivel OJFIR, ordonanțări de plată
- SAT-DATLIN: cereri de plată în copie pentru Asistență Tehnică –cheltuieli directe pentru ECCFE- CRFIR8;
- DGDR-SAT-MADR: propuneri de angajare/dezangajare a unei cheltuieli, angajamente bugetare și legale pentru ECCFE-CRFIR8 ;
- DGDR-SFP-MADR: propuneri de angajare/dezangajare a unei cheltuieli, angajamente bugetare și legale pentru ECCFE-CRFIR8;
- 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, ordonanțări de plată
- SRD: certificate de recuperare a datoriei, ordonanțări de plată, 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:

<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 1</p>	<p>Pagina 37</p>
--	---	------------------

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)

## 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

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

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

**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 1	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 introduce 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

##### **Subactivitatea 2.1 Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare (PAC)**

ECCFE și ESCP vor primi de la SPD/SIFFM-DPDIF și SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR și SAFPD/SLINA-OJFIR, formularul specific „Propunere angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare” (PAC) cu valorile propuse a fi contractate împreună cu draftul contractului/deciziei de finanțare/acordului/actului adițional, notei de aprobare a rezilierii



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

contractului/deciziei/acordului de finanțare, notei de aprobare a încetării contractului /deciziei/acordului de finanțare.

ECCFE și ESCP vor introduce valorile propuse a fi contractate în soft-ul contabil/vor salva pe flux, după care soft-ul va calcula automat disponibilul. Formularul specific cu disponibilul astfel calculat se va lista din sistemul informatic contabil și va fi semnat și trimis înapoi la SPD/SIFFM-DPDIF și SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAFPD/SLINA-OJFIR în vederea semnării și aprobării.

### **Înregistrările vor fi efectuate în 3 zile lucrătoare de la primirea documentelor.**

Pentru PAC-urile venite pe flux, ECCFE-CRFIR vor urma pașii conform Manualului de utilizare în vigoare.

În baza documentelor justificative prezentate, ECCFE și ESCP vor înregistra angajamentele bugetare și legale (subactivitățile 2.1 și 2.2)

#### **Subactivitatea 2.2 – Angajament Bugetar Individual (ABI)**

Înregistrarea angajamentului bugetar individual (ABI) aprobat la începutul exercițiului bugetar  
8066 = .

În cazul diminuării angajamentului bugetar individual efectuat în cursul exercițiului bugetar, înregistrarea se face prin stornare în roșu:

8066 = .

După semnarea PAC/ABI pe flux de toate persoanele implicate, până cel târziu la momentul primirii pe e-mail de la AFIR([noreply@afir.info](mailto:noreply@afir.info)) a mesajului de: Informare cu privire la semnarea Deciziei de Finanțare de către beneficiar” expertul CCFE va contabiliza ABI semnate inclusiv de ordonatorul de credite în baza documentului semnat electronic ce se poate regăsi în Sistemul de gestiune al Documentelor.

#### **Subactivitatea 2.3 - Angajamente legale (AL)**

Înregistrarea angajamentului legal (AL) pe baza contractului/deciziei/acordului de finanțare  
8067 = .

În cazul diminuării angajamentului legal pe baza actului aditional la contractul de finanțare, a notei de aprobare privind modificarea contractului de finanțare și a notei de aprobare a încetării/rezilierii contractului/deciziei/acordului de finanțare, înregistrarea se face prin stornare în roșu:

8067 = .

Documente justificative: contractul/decizia de finanțare, la cursul la care s-a înregistrat angajamentul bugetar individual, actul aditional la contractul de finanțare, nota de aprobare privind modificarea contractului de finanțare, nota de aprobare a încetării/rezilierii

<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 1</p>	<p>Pagina 41</p>
--	--	------------------

contractului/deciziei/acordului de finanțare, primite de la SPD/SIFFM-DPDIF și SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR.

Orice schimbare/modificare a datelor de identificare ale beneficiarilor se va efectua numai în baza notei de aprobare privind modificarea contractului/deciziei/acordului de finanțare primită de la SPD/SIFFM-DPDIF și SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAFPD/SLINA-OJFIR.

Contabilizarea angajamentelor legale semnate electronic se face automat în sistemul informatic contabil, expertul CCFE primind două mesaje pe e-mail:

- Informare cu privire la finalizarea fluxului de Semnare Contract
- Informare cu privire la semnarea Deciziei de Finanțare de către beneficiar

#### **Pentru decontarea TVA**

TVA este o cheltuială neeligibilă pentru care nu se alocă disponibil, prin urmare nu se întocmesc PAC și ABI .

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.

#### **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 PAC și ABI 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 adițional codificat cu litera H, pe care îl înregistrează în softul contabil în modulul „TVA-Acte adiționale” .

### **Etapă 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:

<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 1</p>	<p>Pagina 42</p>
--	---	------------------

### **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 intra în sistem și selectează sarcina de lucru, din sarcinile echipei, verifică informațiile de pe certificat, accesează butonul *Transmitere* pentru a transmite certificatele de plată și ordonanțările în softul contabil.

După transmiterea de către DGBFFE-MADR la SCP a formularului „Confirmare a transferului finanțării publice nerambursabile”, ordonanțările de plată primite de la SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAFPD/SLINA-OJFIR, SPD/SIFFM-DPDIF se completează cu disponibilul calculat automat în softul contabil, în ordinea generării și verificării certificatelor de plată în sistemul informatic, indiferent de CRFIR. Disponibilul se calculează pornind de la valoarea pe contribuții CE și BN (din formularul „Confirmarea transferului finanțării publice nerambursabile”), în ordine descrescătoare până la finalizarea disponibilului pe baza certificatelor de plată și se semnează de către ECCFE și ESCP cu data primirii fondurilor.

Ordonanțările de plată, completate și semnate de către ECCFE, vizate de CFPP-CRFIR și semnate de Ordonatorul de Credite - Directorul General Adjunct CRFIR, se trimit la SEP, cu poșta militară, în vederea întocmirii ordinelor de plată. Ordonanțările de plată completate și semnate de ESCP se transmit în aceeași zi la SCFPP pentru viză și Ordonatorului de Credite pentru semnare. Ordonanțările de plată semnate de Ordonatorul de Credite se înaintează în aceeași zi de șeful SCP șefului SEP, în vederea întocmirii ordinelor de plată.

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.

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, ordonanțările aferente acestor certificate, solicitările 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, ordonanțările de plată, precum și documentul justificativ în baza căruia s-a efectuat stornarea, vor fi transmise de ECCFE și ESCP la SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAFPD/SLINA-OJFIR și SPD/SIFFM-DPDIF.

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

## 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)

### 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 = .

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

Înregistrarea garanțiilor restituite în cazul îndeplinirii contractului se face în roșu:  
8070 = .

Șeful SRD va transmite șefului SCP copiile scrisorilor de garanție bancară sau a polițelor de asigurare.

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:

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*.

<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 1</p>	<p>Pagina 45</p>
--	---	------------------

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 selectează Decizia:

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

- *Finalizare*

ECCFE/CRFIR apelează 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 instituției 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

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

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

Termen de înregistrare: 3 zile lucrătoare

### **Etapa 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 Asistență Tehnică - cheltuieli directe MADR, AFIR și APIA**

Corelare cu Manualul de procedură Asistență Tehnică.

**Pentru plata hotărârilor judecătorești definitive**

Experții SAFPD/SLINA – OJFIR/CRFIR, SIBA –CRFIR întocmesc certificatele de plată și ordonanțele aferente hotărârilor judecătorești definitive, numărul acestor documente conținând litera „H”. Experții SRD întocmesc certificatele de plata și ordonanțele de plata aferente hotărârilor judecătorești definitive, pe care le transmit experților SCP-DECPFE în vederea înregistrării acestora în softul contabil și completării disponibilului aferent.

### **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.

<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 1</p>	<p>Pagina 47</p>
--	--	------------------

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 Ordonanțele de plată aferente
2. ordinele de plata - privind transferul debitelor încasate la care se anexează certificatele de recuperare a debitului și Ordonanțele de plată
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 plata - privind fonduri neutilizate la care se anexează adresa de solicitare a ordonanțării și Ordonanțarea de plată
6. ordinele de plata - privind sume necuvenite la care se anexează adresa de solicitare a ordonanțării, Ordonanțarea de plată în original 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
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



<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 1</p>	<p>Pagina 48</p>
--	---	------------------

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 plat împreuna cu ordonanțarea de plată
- Certificatul de recuperare a debitelor
- Ordonanțarea de plată pentru transferul debitelor și a accesoriilor aferente acestora
- Alte documente după caz.

Timp alocat 3 zile lucratoare.

În baza centralizatorului certificatelor de plată primit de la Șeful SMER-DCP în format electronic, ESCP/SSCP va calcula, pentru fiecare CRFIR disponibilul aferent. Imediat după primirea „Confirmării transferului finanțării publice nerambursabile” de la MADR, șeful SCP/expertul ESCP va transmite prin e-mail, către toți ECCFE-CRFIR și ESCP-DECPFE disponibilul calculat în vederea completării ordonanțărilor de plată aferente fiecărei sesiuni de plată.

Disponibilul se calculează pornind de la valoarea pe contribuții CE și BN (din formularul „Confirmarea transferului finanțării publice nerambursabile”), în ordine descrescătoare până la finalizarea lui pe baza certificatelor de plată și se semnează de către ECCFE și ESCP cu data primirii fondurilor.

Disponibilul se va completa pe ordonanțările de plată fie direct din sistemul informatic fie manual, astfel:

1. Din sistemul informatic se listează ordonanțările de plată, disponibilul calculându-se automat pe baza certificatelor de plată înregistrate de ECCFE-CRFIR/ ESCP-DECPFE
2. Manual, se completează ordonanțările de plată de către ECCFE-CRFIR/ESCP-DECPFE în ordinea generată de sistem pentru fiecare CR în parte, respectiv pentru SCP.  
Ordinea de generare a ordonanțărilor și implicit alocarea disponibilului se vor face în funcție de finalizarea verificării fiecărui CR de către ESCP și în funcție de modificările ulterioare.

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

**La nivel regional**, ECCFE-CRFIR listează din softul contabil sau completează manual ordonanțele de plată, le semnează, după care le transmite la CFPP-CRFIR/SCFPP pentru viză și semnare și pentru obținerea semnăturii Ordonatorului de Credite.

Ordonanțele de plată astfel completate, vizate și semnate inclusiv de către Ordonatorii de credite (directorul generali/adjunct CRFIR) vor fi transmise la SEP în original, prin poșta militară, cu confirmare de primire.

**La nivel SCP-DECPFE**, ESCP semnează ordonanțele de plată, după care le transmite la CFPP pentru viză și semnare și pentru obținerea semnăturii Ordonatorului de Credite.

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.

### 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 împreună cu documentele justificative, atât pentru creditarea conturilor deschise la Trezorerie (intrari de sume), cât și pentru debitarea conturilor deschise la Trezorerie (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

<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 1</p>	<p>Pagina 50</p>
--	---	------------------

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.

Șeful SEP urmărește iesirea sumelor din conturile AFIR deschise la Trezorerie 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 instituții 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

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

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:**

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:

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

4540401/beneficiar = 4730103/beneficiar componenta CE  
4540402/beneficiar = 4730103/beneficiar componenta BN

Corectarea creanței cu Comisia Europeană reprezentând sume datorate beneficiarilor, după autorizarea cheltuielilor, 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

## 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

<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 1</p>	<p>Pagina 53</p>
--	---	------------------

-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:**

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.

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

**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

- 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

<b>Etapa CP 9: Transferul fondurilor neutilizate</b>
--

**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.

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

## Descriere:

### A) Sume neutilizate

În cazul în care, după efectuarea plăților către beneficiari, nu s-au utilizat toate fondurile disponibile din conturile de plăți, Șeful SEP transmite Șefului SCP extrasele de cont cu sold și Șefului SAF/SP-DAF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN, SPD-DPDIF o copie a acestuia. Șeful SAF/SP-DAF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN, SPD-DPDIF transmite Șefului SCP ordonanța de plată privind restituirea fondurilor neutilizate în conturile MADR deschise la Trezorerie. Ordonanța de plată semnată de Șeful SAF/SP-DAF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM-DPDIF, se semnează de Șeful SCP și se transmite la CFPP în vederea vizării și Ordonatorului de credite în vederea semnării, după care se transmite Șefului SEP în vederea întocmirii ordinelor de plată.

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

- 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:



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

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, Șeful SEP transmite Șefului SCP extrasul de cont cu soldul și Șefului SAF/SP-DAF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM-DPDIF o copie a acestuia. Șeful SAF/SP-DAF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM -DPDIF transmite Șefului SCP ordonanța de plată privind restituirea fondurilor neutilizate în conturile MADR deschise la Trezorerie. Ordonanța de plată semnată de Șeful SAF/SP-DAF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM -DPDIF, se semnează de Șeful SCP și se transmite la CFPP în vederea vizării și Ordonatorului de credite în vederea semnării, după care se transmite Șefului SEP în vederea întocmirii ordinelor de plată. 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

- 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

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

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.

**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. Șeful SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAF/SP-DAF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM - DPDIF va emite o nouă ordonanță de plată cu „bis”. Ordonanțarea de plată semnată de Șeful SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAF/SP-DAF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM -DPDIF, se semnează de Șeful SCP/expertul CCFE-CRFIR și se transmite la CFPP în vederea vizării și Ordonatorului de credite în vederea semnării, după care se transmite Șefului SEP în vederea întocmirii ordinelor de plată.

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

## 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):

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:

<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 1</p>	<p>Pagina 59</p>
--	---	------------------

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. Șeful SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAF/SP-DAF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM-DPDIF va emite o ordonanță de plată cu suma ce urmează a fi transferată la MADR. Ordonanța de plată semnată de Șeful SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, SAF/SP-DAF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN, SPD/SIFFM-DPDIF, se semnează de Șeful SCP și se transmite la CFPP în vederea vizării și Ordonatorului de credite în vederea semnării, după care se transmite Șefului SEP în vederea întocmirii ordinelor de plată.

### Metodologie de lucru:

#### 1. Încasarea sumei neutilizate în conturile AFIR:

- componenta finanțare externă:

51501 = 4730103/beneficiar

- componenta finanțare națională:

55801 = 4730103/beneficiar

- componenta indisponibilități temporare de fonduri de la CE

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

- 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:  
55801 = 45103

<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 1</p>	<p>Pagina 61</p>
--	---	------------------

- 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, ordinelor de plată și ordonanțelor 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 1	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 quantumului debitului, un expert SRD transmite expertului SCP „Notificarea privind anularea debitului”, respectiv „Notificarea privind

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

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 debitelor. Șeful SRD transmite șefului SCP documentele justificative (certificatul de recuperare a debitului, care conține toate datele de identificare a debitului constituit, menționându-se în acesta numărul fișei de debit) adresa de returnare a sumelor încasate în conturile AFIR și nejustificate), în vederea înregistrării în contabilitate.

Debitele încasate de AFIR în contul „Disponibil din debite recuperate” vor fi transferate la MADR.

#### 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



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

- componenta finanțare externă  
51501 = 45403/beneficiar
- componenta finanțare națională  
51501 = 45403/beneficiar

## B. Debite și TVA recuperate din tranșa de plată

### B.1. Cazul recuperării datoriei beneficiarului aferentă PS din tranșa de plată aferentă aceluiași beneficiar

În cazul recuperării datoriei aferentă PS din tranșa de plată, din PS din valoarea autorizată a certificatului de plată se reține valoarea debitului, și/sau a accesoriilor aferente acestuia și/sau a unei fracțiuni din acestea.

Prin această modalitate se diminuează atât obligația de plată AFIR către beneficiar cât și datoria pe care beneficiarul o are față de AFIR.

Expertul SRD trimite șefului SCP documentele de evidențiere a debitului, în vederea înregistrării în contabilitate.

#### 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 beneficiarii instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii/venituri proprii și subvenții

$$45406/\text{beneficiar} = 45403/\text{beneficiar}$$

$$45406/\text{beneficiar} = 45403/\text{beneficiar} (\text{accesorii})$$

- pentru alți beneficiari (ONG-uri, societăți comerciale etc)
  - 4540401/beneficiar = 45403/beneficiar
  - 4540401/beneficiar = 45403 (accesorii)
- b) componenta finanțare națională

<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 1</p>	<p>Pagina 65</p>
--	---	------------------

-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 I

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:**

-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 aferentă 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

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

- 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

**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

<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 1</p>	<p>Pagina 67</p>
--	---	------------------

-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:

4730103 = 5150101

În cazul indisponibilității temporare de fonduri:

4730103 = 5590101

c) componenta finanțare națională

4730103 = 5580101

**C. Penalități în cazul prelungirii duratei de execuție a Contractului de Finanțare peste 24 luni/36 luni și în cazul prelungirii termenului pentru depunerea primei tranșe de plată peste 6luni/12 luni**

În cazul în care beneficiarul solicită prelungirea duratei de execuție a investiției peste termenul maxim de 24 luni, respectiv 36 luni, precum și în cazul nedepunerii primei tranșe de plată în termenul maxim de 6 luni/12 luni, beneficiarului i se aplică o penalitate valorică, care se calculează la valoarea eligibilă nerambursabilă ramașă 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.

Documente de bază:

-nota de aprobare a prelungirii duratei de execuție a Contractului de Finanțare peste 12/24 /36 luni cu aplicarea penalității

-notificarea de acceptare a actului adițional pentru contractele de finanțare care depășesc durata maximă admisă cu aplicarea penalității

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

- nota de aprobare a prelungirii termenului de depunere a primei tranșe de plată
- notificarea în vederea acceptării actului adițional pentru prelungirea termenului de depunere a primei tranșe de plată
- extrasul de cont „Disponibil din debite recuperate”

### 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

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 ordonanțelor de plată transmise de expertul SRD.

### Responsabil:

ESCP cu atribuții pentru aceasta operațiune.

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

### Descriere:

Șeful SCP primește de la Șeful SEP extrasul de cont privind încasarea debitelor recuperate. Șeful SRD transmite șefului SCP documentele justificative (certificatul de recuperare a debitului, care conține toate datele de identificare a debitului constituit, menționându-se în acesta numărul fișei de debit/Adresa de returnare a sumelor încasate în conturile AFIR și nejustificate), în vederea înregistrării în contabilitate.

Debitele recuperate și încasate de AFIR în contul „Disponibil din debite recuperate” vor fi transferate la MADR.

Șeful SRD va completa și semna ordonanțările de plată privind debitele recuperate de la beneficiari și le va transmite SCP, care le va completa și semna.

După completarea și semnarea ordonanțărilor de plată de către seful SCP/ESCP, ESCP le transmite la CFPP în vederea vizării și Ordonatorului de Credite în vederea semnării. Ordonanțările de plată semnate de Ordonatorul de Credite se înaintează de către ESCP șefului SEP, pentru a se întocmi ordinele de plată.

Șeful SCP primește de la Șeful SEP extrasele de cont privind transferul la MADR a debitelor recuperate, a ordinelor de plată, a Certificatului de recuperare a debitului, a ordonanțărilor de plată, după care urmează etapa CP0.0.

Documente de bază:

- extrasele de cont
- ordinele de plată
- certIFICATELE de recuperare a debitelor
- ordonanțările de plată

### 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.**

<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 1</p>	<p>Pagina 70</p>
--	--	------------------

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*
- 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 „ RECONCILIERE 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**

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

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

#### Situattia 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.

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

#### I. Proiecte Finalizate

Înregistrarea proiectelor finalizate se realizează de către ECCFE-CRFIR.

În cadrul etapei de finalizare a proiectelor, în primele zece zile lucrătoare ale fiecărei luni șefii/ experții responsabili SAFPD/ SLINA– CRFIR vor centraliza informațiile primite de la SAFPD/SLINA-OJFIR și șefii/ experții responsabili SAFPD/ SIBA/ SLINA– CRFIR vor transmite către experții CCFE de la nivel CRFIR pentru înregistrarea proiectelor finalizate:

- Notele cu privire la proiectele finalizate semnate de către Directorul General Adjunct CRFIR (inclusiv și datele centralizate/informațiile primite de la SAFPD/SLINA-OJFIR);
  - centralizatoarele proiectelor finalizate;
  - copiile scanate ale Formulelor NOTIFICAREA BENEFICIARULUI asupra plăților efectuate;
- Pentru înregistrarea finalizării unui proiect, ECCFE vor parcurge următoarele etape:



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

- a) Verifică creditul contului 8067 pentru fiecare beneficiar din centralizator, adică plățile efectuate. Acesta trebuie să fie egal cu plățile din notificarea beneficiarului privind plățile efectuate, primita de la SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, **atât în lei cât și în euro**;
- b) Trece pe notificarea beneficiarului privind plățile efectuate, soldul în lei și în EUR al contului 8067;
- c) Notează soldul rămas pe contribuții CE și BN, atât în lei cât și în EUR;
- d) Înregistrează PAC de dezangajare (cu valorile notate la pct. c) pentru ambele contribuții, atât CE cât și BN, fără a se ține seama de cursul valutar. Acest curs va fi "0" deoarece, în urma finalizării, soldul în lei și în EUR trebuie să ramana "0". Data emiterii PAC de finalizare este data aprobării de către Directorul General al AFIR a Notei privind proiectele finalizate;

La înregistrarea PAC în "Date suplimentare", se selectează **FINALIZARE** la "Tip document"

- e) se generează și se contează ABI; la generarea ABI va apare tip document: **FINALIZARE**
- f) se generează AL; la generarea AL din ABI, ESCP și ECCFE trebuie să selecteze la tip document: **FINALIZARE**
- g) Se va lista PAC de dezangajare și fișa contului 8067000  
Se vor verifica soldurile în lei și în EUR ale contului 8067000 care trebuie să fie egale cu zero PAC și fișa contului 8067 listate se vor atașa la notificarea beneficiarului
- h) Se va lista Fișa contului 8067 pentru fiecare proiect finalizat.
- i) Pentru fiecare proiect finalizat, în Dosare/proiecte se va schimba starea proiectului în "FINALIZAT".

Documentele justificative sunt:

- Formular Nota cu privire la proiectele finalizate semnată de către Directorul General Adjunct CRFIR (include și datele centralizate/informațiile primite de la SAFPD/SLINA-OJFIR);
  - Centralizatorul proiectelor finalizate
  - Formular NOTIFICAREA BENEFICIARULUI asupra plăților efectuate (copie scanată)
- ECCFE-CRFIR va pune la dosarul fiecărui beneficiar „Notificarea beneficiarului asupra plăților efectuate”, Fișa contului 8067 și PAC-ul de finalizare printat din sistemul informatic contabil.
- Termen de efectuare a operațiunii: 5 zile lucrătoare de la data primirii de către ECCFE-CRFIR a Notei cu privire la proiectele finalizate semnată de către Directorul General Adjunct CRFIR.
- Notele semnate de către Directorul General Adjunct CRFIR, însoțite de centralizatoarele proiectelor finalizate și de copiile scanate ale Formulelor NOTIFICAREA BENEFICIARULUI asupra plăților efectuate, vor fi transmise în maxim 5 zile lucrătoare de la data aprobării Notei cu privire la proiectele finalizate către expertul CCFE de la nivel CRFIR pentru înregistrarea proiectelor finalizate.

**În maxim 30 de zile de la sfârșitul fiecărui trimestru**, șeful/expertul nominalizat din cadrul SAFPD/ SIBA/ SLINA– CRFIR întocmește **Reconcilierea proiectelor finalizate** cu CCFE-CRFIR pentru proiectele finalizate în trimestrul anterior. După întocmire și verificare, aceasta se transmite în vederea completării către CCFE-CRFIR.

**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</p> <p>Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati</p> <p>Cod manual: PS - MCP</p> <p>Ediția 1/ revizia 1</p>	<p>Pagina 73</p>
--	--	------------------

## II. Proiecte Reziliate

În cazul rezilierii unui contract, ECCFE –CRFIR va parcurge următoarele etape:

**a)** ECCFE va primi de la SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR, PAC de dezangajare însoțit de Nota de aprobare a încetării contractului de finanțare. Nota este întocmită de expert SAFPD/SIBA/SLINA –CRFIR, aprobată de șef compartiment – avizată de compartimentul juridic și directorul CRFIR și în final aprobată de DGA CRFIR. ;

**b)** ECCFE va verifica valoarea contractului înregistrat în fișa contului 8067 pe lei cu valoarea din PAC de dezangajare.

**c)** ECCFE va verifica cursul valutar din PAC de dezangajare astfel încât acesta să coincidă cu cursul valutar aferent contractului înregistrat în softul contabil.

**d)** În urma acestor verificari, ECCFE:

- va înregistra PAC de dezangajare. La înregistrarea PAC în “Date suplimentare”, la “Tip document” se selectează: **REZILIERE**;
- va genera ABI din PAC de dezangajare La ABI va apare tip document: **REZILIERE**
- va semna la compartimentul de contabilitate PAC de dezangajare;
- va transmite PAC și ABI, expertului SAFPD/SIBA/SLINA-CRFIR în vederea obținerii vizei CFPP și a semnăturii ordonatorului de credite;

**e)** În momentul în care ECCFE va primi PAC și ABI în original vizate de CFPP și semnate de ordonatorul de credite, împreună cu nota de aprobare a rezilierii contractului:

- va conta ABI ;
- va genera AL din ABI și va conta AL;
- la generarea AL din ABI, ECCFE trebuie să selecteze la tip document: **REZILIERE**. Pentru fiecare beneficiar pentru care se REZILIAZA proiectul, în Dosare/proiecte se va modifica “stare proiect”: **REZILIAT**.

### Etapa CP 15: Reconcilieri

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.

<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 1</p>	<p>Pagina 74</p>
--	---	------------------

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

1. Reconcilierea angajamentelor legale (contracte/decizii de finanțare/acte adiționale) între SCP-DECPFE/CCFE-CRFIR, - SAFPD/SIBA/ SLINA - CRFIR, SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM -DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SL/SINA- DATLIN-, DGDR-SAT/SFP-MADR și SMER–DCP/ CRFIR
2. Reconcilierea plăților efectuate între SCP, SEP și SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/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 privind prelungirea duratei de execuție a contractelor peste termenul maxim de 24/36 luni și nedepunerea primei tranșe de plată în termenul maxim de 6/12 luni între SCP, SEP și SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM - DPDIF, SIBA/SIA-DIBA
8. Reconcilierea conturilor din Balanțele de verificare pentru FEADR
9. Reconcilierea plăți și încasări aferente Asistență Tehnică

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”;

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 SCP-DECPFE/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/SAT- 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)**

<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 1</p>	<p>Pagina 75</p>
--	--	------------------

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;
- b) reconcilierea lunară a contractelor/deciziilor de finanțare/actelor adiționale încheiate și înregistrate contabil la nivel AFIR între SCP-DECPFE, SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SL/SINA-DATLIN și SMER-DCP.

**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

**b) Reconcilierea lunară a contractelor/actelor adiționale/note încheiate la nivel AFIR și înregistrate contabil**

Acest formular este inițiat de către SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM -DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN de la nivel central și trimis în format electronic serviciilor la SCP și SMER-DCP pentru completare.

În cadrul SCP de la nivel central se primește de la CRFIR, în format electronic, până la data de 10 a fiecărei luni, formularele „Reconcilierea lunară a contractelor încheiate și înregistrate contabil la nivel CRFIR”.

ESCP centralizeaza datele primite de la CRFIR în formularul „Reconcilierea lunară a contractelor de finanțare încheiate la nivel AFIR și înregistrate contabil”.

ESCP cu atribuții pentru aceasta operațiune confrunta datele astfel centralizate cu evidentele contabile și cu datele din Reconcilierea primita de la SAF/SP-DAF, SPD-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SAT/SL/SINA-DATLIN, evidențiind și explicând eventualele diferențe.

<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 1</p>	<p>Pagina 76</p>
--	--	------------------

**Termen** de efectuare a operațiunii: 20 ale fiecărei luni pentru luna precedentă.

## **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, SAT/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, SAT/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

<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 1</p>	<p>Pagina 77</p>
--	--	------------------

contabilitate, experții SCP și SRD vor verifica în detaliu sumele respective, vor corecta erorile și vor 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 experții direcțiilor tehnice întocmesc și transmit ESCP Reconcilierea garanțiilor financiare - avansuri reținute. Dacă se vor depista 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. 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 privind prelungirea duratei de execuție a contractelor peste termenul maxim de 24/36 luni și nedepunerea primei tranșe de plată în termenul maxim de 6/12 luni (C8.2)**

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 experții 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.**

<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 1</p>	<p>Pagina 78</p>
--	---	------------------

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.

## **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 Asistență 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-CR FIR/SCP-DECPFE, SAFPD/SIBA/SLINA-CR FIR, SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SINA/SL-DATLIN, și SMER-DCP/CR FIR
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.**

<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 1</p>	<p>Pagina 79</p>
--	--	------------------

**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)**

Scopul reconcilierii:

- de verificare a datelor înregistrate în evidența contabilă de CCFE-CRFIR, SCP–DECPFE 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 și ESCP-DECPFE 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;

**-b)** reconcilierea anuală a angajamentelor legale (contracte/decizii de finanțare/acte adiționale) încheiate și înregistrate contabil la nivel de AFIR între SCP-DECPFE, SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SL/SINA-DATLIN și SMER-DCP

#### **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

#### **b) Reconcilierea anuală a angajamentelor legale (contracte/decizii/acte adiționale de finanțare) încheiate la nivel AFIR și înregistrate contabil**

Acest formular este inițiat în cadrul serviciului SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM-DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SL/SINA-DATLIN de la nivel central și trimis în format electronic serviciilor SCP-DECPFE și SMER-DCP pentru completare.



<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 1</p>	<p>Pagina 80</p>
--	--	------------------

În cadrul SCP de la nivel central se primesc în format electronic, cât și în copie scanată, formularele „Reconcilierea anuală a angajamentelor legale (contracte/decizii/acte adiționale de finanțare) încheiate la nivel AFIR și înregistrate contabil”.

ESCP centralizează datele din „Reconcilierea anuală a angajamentelor legale (contracte/decizii/acte adiționale de finanțare) încheiate la nivel central AFIR - eșantion și înregistrate contabil”, cu datele din „Reconcilierea anuală a angajamentelor legale (contracte/decizii/acte adiționale de finanțare) încheiate la nivel de CRFIR și înregistrate contabil”.

ESCP cu atribuții pentru această operațiune confruntă datele astfel centralizate cu evidențele contabile și cu datele din Reconcilierea primită de la SAF/SP-DAF, SPD/SIFFM- DPDIF, SIBA/SIA-DIBA, SL/SINA-DATLIN, evidențiind și explicând eventualele diferențe.

**Termen de efectuare a operațiunii:** 30 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 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 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.

## **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 dobanda 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 directoare 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.

<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 1</p>	<p>Pagina 81</p>
--	--	------------------

**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*, și 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.

**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.

Experții 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.

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

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.

### **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.

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

### 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;
- 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

<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 1</p>	<p>Pagina 84</p>
--	---	------------------

- 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 si rapoartele de conciliere se transmit la DPDIF, unde se vor face verificări cu privire la confirmarea sumelor de plata totale solicitate si 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 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:

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

- 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:

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 C2023 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

<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 1</p>	<p>Pagina 86</p>
--	--	------------------

- ✓ 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;
    - ✓ 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;

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

✓ 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 Preluat 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.

SCP primește centralizatorul aferent beneficiarilor APIA care trebuie să fie însumat și asumat prin semnătură electronică de către toți semnatarii implicați (serviciul tehnic DPDIF, Serviciul Contabilizarea Plăți și serviciul Control Financiar Preventiv Propriu). Aceștia vor viza corectitudinea, legalitatea și plata ordonanțării din centralizator.

Se vor genera, în grup, ordonanțări individual la nivel de beneficiar și se va transmite centralizatorul ordonanțării de plată către șeful SPD-DPDIF în vederea semnării. După alimentarea conturilor de către MADR, șeful SCP semnează centralizatorul ordonanțării de plată și îl transmite către CFPP și ordonatorul de credite în vederea semnării.

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.



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

Plata beneficiarilor se va realiza prin Trezorerie – fișier OPME.

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.

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

Se va avea în vedere contabilizarea la nivel de:

- beneficiar
- campanie
- 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 catre 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
  
- 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

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

- . = 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 = 454030201D.1.1.XX
    - 451040901D.2.1 = 451030001D.3
  - b. Cofinanțare
    - 454040201D.2.XXX = 454030201D.1.2.XX
    - 451040901D.2.2 = 451030001D.2
- ii. Beneficiari buget local
  - a. Finanțare externă
    - 454060101D.1.xxx = 454030101D.1.1XX
    - 451040901D.2.1 = 451030001D.3
  - b. Cofinanțare
    - 454060101D.2.xxx = 454030201D.1.2.XX
    - 451040901D.2.2 = 451030001D.2

## 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

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:

<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 1</p>	<p>Pagina 90</p>
--	--	------------------

- (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, adăugate prin OUG nr. 37/28.06.2016

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

<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 1</p>	<p>Pagina 91</p>
--	--	------------------

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 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.

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

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

#### **Anexele privind avansurile**

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

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:

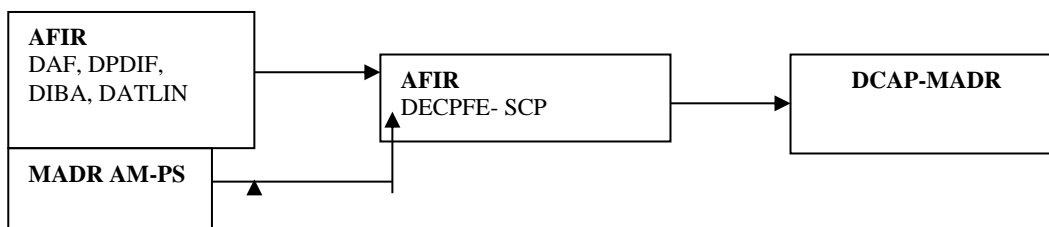
- declarația anuală de cheltuieli
- tabelul cu diferențe
- Nota explicativă
- Lista codurilor F500
- Anexele privind avansurile și instrumente financiare

### 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

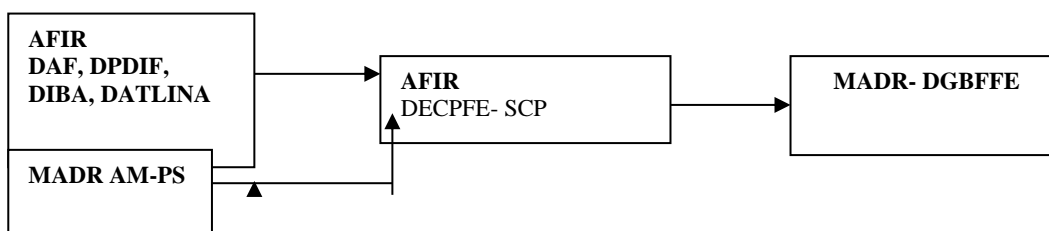
##### 1. PREVIZIUNEA FLUXULUI DE NUMERAR PRIVIND PLĂȚILE TRIMESTRIALE

**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.

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

**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).

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.

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

## 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, seful 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

### Detalii privind Raportarea

Aceasta raportare va cuprinde:

- Sume rambursate de CE



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

- 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.

### **Etapa CP 20: Arhivare**

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 procedură pentru arhivarea documentelor, care are drept scop furnizarea unei proceduri de evidență, inventariere, păstrare, conservare, depozitare și selecționare a

<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 1</p>	<p>Pagina 97</p>
--	---	------------------

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 prevazute 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 de .....bibliorafturi

și

Subsemnatul ....., arhivarul AFIR am primit documentele, în cantitate de .....bibliorafturi

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\*.

Predarea – primirea s-a efectuat pe baza registrului din Documentul nr..... semnat de către predador și primitor.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale  AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 1	Pagina 98
--	---	-----------

Am predat (semnătură predator):  
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 20: 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 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

<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 1</p>	<p>Pagina 99</p>
--	--	------------------

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**

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;

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale  AFIR	PS 2023-2027 Manual de proceduri pentru Contabilizare Plati Cod manual: PS - MCP Ediția 1/ revizia 1	Pagina 100
--	---	------------

- 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.