



ROMÂNIA
JUDEȚUL NEAMȚ
CONSILIUL JUDEȚEAN
PREȘEDINTE

DISPOZIȚIE

pentru aprobarea unor Proceduri operaționale

Daniel-Vasilică Harpa, președintele Consiliului Județean Neamț;

Având în vedere prevederile art. 6 alin. (2), (4) și (5) din Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

Văzând referatul nr. 51/6072/(BUG34)1355/2026 al Direcției Buget Finanțe;

În temeiul dispozițiilor art. 196 alin. (1) lit. „b” din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

DISPUN:

Art.1: Se aprobă Procedura operațională **Evidența contabilă a proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și în cadrul mecanismului de redresare și reziliență, PO DBF/BGPP 03-01, Ediția I, Revizia 0**, conform anexei nr. 1 care face parte integrantă din prezenta dispoziție.

Art.2: Se aprobă Procedura operațională **Acordarea avansurilor din fonduri publice, PO DBF/BGPP 04-01, Ediția I, Revizia 0**, conform anexei nr. 2 care face parte integrantă din prezenta dispoziție.

Art.3: Secretarul general al județului va asigura comunicarea prezentei dispoziții autorităților publice și persoanelor interesate, prin intermediul Serviciului Gestionarea Documentelor, Evidența Lucrărilor Consiliului Județean și Publicarea Monitorului Oficial Local.

PREȘEDINTE
Daniel-Vasilică HARPA

CONTRASEMNEAZĂ:
SECRETARUL GENERAL AL JUDEȚULUI
Daniela SOROCEANU

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr.
		Pagina 1/27

Anexa nr. 4
la Dispoziția nr. 75 din 19.02.2026

**PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ
EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU
FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL
MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ
Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01**



Ediția I, Revizia 0
Februarie 2026

Elemente privind responsabiliti/ operațiunea	Numele si prenumele	Funcția	Semnătura
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Avizat, Președinte al Comisiei de monitorizare	SOROCEANU Daniela	Secretar General al Județului	
Verificat Direcția Buget Finanțe	BOSOVICI Adriana - Elena	Director executiv	
Verificat, Direcția Buget Finanțe Serviciul Buget și Gestionare Proiecte și Programe	NICULIȚĂ Ana – Roxana	Șef serviciu	
Elaborat, Direcția Buget Finanțe Serviciul Buget și Gestionare Proiecte și Programe	BOSTAN Ana-Mădălina	Consilier	
	ILIE Irina-Mariana	Consilier	
	MACOVEI Bogdana	Consilier	
	ȚĂRNĂ Emilia-Maria	Consilier	
	UNGUREANU Nora	Consilier	

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 2/27

CUPRINS

Numărul componentei în cadrul procedurii	Denumirea componentei din cadrul procedurii	Pagina
0	Cuprins	
1	Scop	3
2	Domeniul de aplicare	3
3	Documente de referință	3-5
4	Definiții și abrevieri	6-8
5	Descrierea procedurii	9-23
6	Responsabilități	24
7	Formular evidență modificări procedură	25
8	Formular de analiză a procedurii	26
9	Formular de distribuire/difuzare	27

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr. _____
		Pagina 3/27

1. SCOP

- Procedura are ca scop evidența financiar contabilă a fondurilor externe nerambursabile și a fondurilor din cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, în cadrul contractelor de finanțare în care Județul Neamț este parte, în conformitate cu legislația națională și europeană în vigoare.
- Procedura reglementează modul de înregistrare în contabilitate a proiectelor derulate de Județul Neamț;
- Procedura sprijină auditul și/sau alte organisme abilitate în acțiuni de auditare și/sau control;
- Procedura asigură protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei precum și respectarea legii, a reglementărilor și deciziilor conducerii.



2. DOMENIUL DE APLICARE

Prezenta procedură se aplică personalului din cadrul Direcției Buget Finanțe care are atribuții în gestionarea fondurilor externe nerambursabile și a fondurilor din cadrul Mecanismului de redresare și reziliență.

3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

3.1. Legislație primară:

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență nr.64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea privind finanțele publice locale nr.273/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 4/27

pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul nr.1140/2025 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare.

3.2. Legislație secundară:

- Ordonanța de urgență nr.133/2021 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2021 - 2027 alocate României din Fondul european de dezvoltare regională, Fondul de coeziune, Fondul social european Plus, Fondul pentru o tranziție justă;
- Hotărârea Guvernului nr.829/2022 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.133/2021 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2021 - 2027 alocate României din Fondul european de dezvoltare regională, Fondul de coeziune, Fondul social european Plus, Fondul pentru o tranziție justă;
- Ordonanța de urgență 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;
- Hotărârea Guvernului nr.209/2022 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 nr.60/2022 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;

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr.
		Pagina 5/27



- Orice alte acte normative de reglementare în domeniul gestionării fondurilor externe nerambursabile.

3.3. Alte documente de referință:

- Ghidurile solicitantului/Ghidurile de finanțare publicate de către Autoritățile de Management/Coordonatorii de reformă și/sau investiții;
- Manualele beneficiarului publicate de către Autoritățile de Management;
- Instrucțiunile/deciziile emise de către Autoritățile de Management;
- Îndrumarele metodologice publicate de către Coordonatorii de reforme și/sau investiții pentru Planul Național de Redresare și Reziliență;
- Orice alte documente de reglementare publicate de către Autoritățile de management/ Coordonatorii de reforme și/sau investiții/etc.

3.4. Standarde internaționale:

SR ISO 37001:2025 - Sisteme de management anti-mită. Cerințe cu ghid de utilizare

3.5. Alte reglementări interne ale entității publice:

- Regulamentul de organizare și funcționare al consiliului județean;
- Hotărâri care implică angajarea financiară a Consiliului Județean Neamț privind fondurile externe nerambursabile.

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENTĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 6/27

4. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

4.1. Definiții

Nr. crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Autoritate de certificare și plată	Structura organizatorică din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, responsabilă de certificarea sumelor cuprinse în declarațiile de cheltuieli transmise la Comisia Europeană, primirea de la Comisia Europeană a fondurilor transferate României din instrumente structurale și transferul către beneficiari/unități de plată de pe lângă autoritățile de management a fondurilor primite din instrumente structurale, precum și a celor alocate de la bugetul de stat, în cazul programelor operaționale care utilizează mecanismul plății directe
2.	Autoritate de Management	O autoritate publică sau un organism public sau privat național, regional sau local, desemnat de Statul Membru pentru managementul programului operațional;
3.	Beneficiar	Entitate, persoană juridică de drept public sau privat, persoană fizică, care, în baza unui raport juridic stabilit cu autoritatea de management/ coordonatorul de reforme și/sau investiții, cu agențiile de implementare, cu responsabilii de implementare a investițiilor specifice locale sau cu intermediarii financiari, implementează și derulează în mod direct proiectele
4.	Cerere de plată	Cererea depusă de către un beneficiar/lider al unui parteneriat prin care se solicită autorității de management virarea sumelor necesare pentru plata cheltuielilor eligibile, rambursabile, conform contractului/deciziei de finanțare, în baza facturilor, facturilor de avans, statelor privind plata salariilor, a statelor/centralizatoarelor pentru acordarea burselor, subvențiilor, premiilor și onorariilor
5.	Cerere de rambursare aferentă	Cererea depusă de către un beneficiar/lider al unui parteneriat prin care se justifică utilizarea sumelor plătite de către autoritatea de management ca urmare a cererii de plată

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENTĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 7/27

	cererii de plată	
6.	Cerere de rambursare	Cerere depusă de către un beneficiar/lider al unui parteneriat prin care se solicită autorității de management virarea sumelor aferente cheltuielilor eligibile efectuate conform contractului/deciziei de finanțare sau prin care se justifică utilizarea prefinanțării
7.	Cerere de transfer	Cererea depusă de către un beneficiar, prin care se solicită coordonatorilor de reforme și/sau investiții sau agențiilor de implementare a proiectelor/responsabililor de implementare a investițiilor specifice locale virarea sumelor, în baza contractului de finanțare și a documentației justificative stabilite prin ghiduri specifice pentru demararea, finanțarea și implementarea activităților proiectului
8.	Cheltuieli eligibile	Costurile aferente unui proiect care pot fi decontate din fonduri nerambursabile, respectând condițiile specifice stabilite prin ghidul solicitantului
9.	Cheltuieli neeligibile	Alte cheltuieli decât cele eligibile, respectiv acele costuri care sunt necesare realizării proiectului și pe care beneficiarul le suportă, dar nu pot fi decontate din fonduri nerambursabile
10.	Cofinanțare	Finanțarea unui program, proiect, subproiect, obiectiv și altele asemenea, parțial prin credite bugetare, parțial prin finanțarea provenită din surse externe
11.	Contract de finanțare	Actul juridic, cu titlu oneros, de adeziune, încheiat între autoritatea de management/ coordonatorul de reforme și/sau investiții/etc., după caz, și beneficiar, prin care se stabilesc drepturile și obligațiile corelative ale părților în vederea implementării operațiunilor
12.	Coordonator de reforme și/sau investiții	Ministerul/instituția/agenția responsabilă cu implementarea, monitorizarea și coordonarea reformelor și investițiilor prevăzute în Planul Național de Redresare și Reziliență
13.	Neregulă	Orice încălcare a legislației, a reglementărilor sau a contractelor care poate prejudicia bugetul Uniunii Europene sau bugetele naționale, rezultată dintr-o acțiune sau o inacțiune a beneficiarului sau a altor autorități implicate.

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr _____
		Pagina 8/27

		Aceasta include situații în care fondurile sunt cheltuite nejustificat sau sunt plătite sume necuvenite.
14.	Creanță bugetară rezultată din nereguli	Sumă de recuperat ca urmare a constatării de nereguli în obținerea și utilizarea fondurilor.
14.	Prefinanțare	Sumele transferate din fonduri europene, în tranșe, de către autoritățile de management/organisme intermediare către beneficiari/lider de parteneriat/parteneri pentru cheltuielile necesare implementării proiectelor finanțate din fonduri europene, fără depășirea valorii eligibile a contractului de finanțare

4.2. Abrevieri ale termenilor

Nr. Crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	FEN	Fonduri Externe Nerambursabile
2.	AM	Autoritate de Management
3.	OI	Organism Intermediar
4.	PNRR	Planul Național de Redresare și Reziliență
5.	CE	Comisia Europeană
6.	FEDR	Fondul European pentru Dezvoltare Regională
7.	FSE	Fondul Social European
8.	FC	Fondul de Coeziune
9.	FM	Fondul de Modernizare
10.	BS	Buget de Stat
11.	TVA	Taxa pe Valoarea Adăugată
12.	DBF	Direcția Buget Finanțe, din cadrul Consiliului Județean Neamț

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr.
		Pagina 9/27

5. DESCRIEREA PROCEDURII

Pentru proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile și în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, responsabilii financiari din cadrul Direcției Buget Finanțe, numiți prin Dispoziție a Președintelui Consiliului Județean Neamț, țin o evidență contabilă distinctă, folosind conturi analitice distincte pentru fiecare proiect.



Pentru proiectele finanțate din fonduri structurale aferente cadrului financiar 2021-2027, în funcție de sursa de finanțare a acestora, toate înregistrările efectuate sunt împărțite în două procente, respectiv două articole bugetare, astfel:

- FEDR - 56.48.01 - Finanțare națională
 - 56.48.02 - Finanțare externă nerambursabilă
- FSE - 56.49.01 - Finanțare națională
 - 56.49.02 - Finanțare externă nerambursabilă
- FC - 56.50.01 - Finanțare națională
 - 56.50.02 - Finanțare externă nerambursabilă, etc.

În cazul în care în cadrul contractelor de finanțare sunt și cheltuieli neeligibile, articolul bugetar va fi: FEDR – 56.48.03, FSE – 56.49.03, FC – 56.50.03 etc.

Pentru proiectele finanțate din Fondul de Modernizare, pentru perioada 2021-2030, toate înregistrările efectuate sunt împărțite, după caz, în două articole bugetare, astfel:

- FM - 58.42.01 - Sume din Fondul de Modernizare
 - 58.42.02 - Sume aferente contribuției proprii a beneficiarilor.

Pentru proiectele finanțate din sumele reprezentând asistență financiară nerambursabilă aferentă PNRR, respectiv din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR, toate înregistrările efectuate sunt împărțite, după caz, în trei articole bugetare, astfel:

- PNRR - 60.01 - Fonduri europene nerambursabile
 - 60.02 - Finanțare publică națională
 - 60.03 - Sume aferente TVA
- Componenta de împrumuturi a PNRR - 61.01 - Fonduri din împrumut rambursabil
 - 61.02 - Finanțare publică națională
 - 61.03 - Sume aferente TVA

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr.
		Pagina 10/27

În cazul în care în cadrul contractelor de finanțare sunt și cheltuieli neeligibile, articolul bugetar va fi, după caz: 71.01.01, 71.01.02, 71.01.03, 71.01.30.

În cadrul acestei proceduri este detaliată monografia contabilă pentru operațiunile financiare care se înregistrează distinct în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, în funcție de tipurile de cheltuieli.

5.1. SALARII FINANȚATE ÎN CADRUL PROIECTELOR

În baza documentelor de fundamentare inițiate de persoanele responsabile din cadrul compartimentelor de specialitate care implementează proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile și în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, a rapoartelor de activitate întocmite de membrii echipelor de implementare și a pontajelor întocmite de managerii/ coordonatorii de proiecte și aprobate de ordonatorul de credite, responsabilii financiari din cadrul DBF verifică încadrarea orelor pontate pe activități în bugetul proiectului, întocmesc statele de plată aferente fiecărui proiect în parte, întocmesc și semnează Ordonanțarea de plată în calitate de persoană nominalizată pentru a avea acces la sistemul de control al angajamentelor și/sau semnează ordinele de plată pentru semnătura II și efectuează înregistrările contabile.

Conturile contabile utilizate pentru înregistrarea cheltuielilor cu salariile și plata acestora sunt:

- 421.00.00 - Personal - salarii datorate
- 431.02.00 - Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale
- 431.04.00 - Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate
- 431.06.00 - Contribuția asiguratorie pentru muncă
- 444.00.00 - Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi
- 641.00.00 - Cheltuieli cu salariile personalului
- 645.07.00 - Cheltuieli cu contribuția asiguratorie pentru muncă
- 770.00.00 - Finanțarea de la buget

Monografia contabilă pentru înregistrarea cheltuielilor cu salariile și plata acestora este:

- Evidențiere salariu brut:
641.00.00.A.capitol.articol = 421.00.00.A.capitol.articol
- Evidențiere contribuție asigurați pentru asigurări sociale:

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 11/27



- 421.00.00.A.capitol.articol = 431.02.00.A.capitol.articol
- Evidențiere contribuție asigurați pentru asigurări sociale de sănătate:
421.00.00.A.capitol.articol = 431.04.00.A.capitol.articol
 - Evidențiere impozit pe venit:
421.00.00.A.capitol.articol = 444.00.00.A.capitol.articol
 - Evidențiere contribuție asiguratorie pentru muncă:
645.07.00.A.capitol.articol = 431.06.00.A.capitol.articol
 - Plată salariu net:
421.00.00.A.capitol.articol = 770.00.00.A.capitol.articol
 - Plată contribuție asigurați pentru asigurări sociale:
431.02.00.A.capitol.articol = 770.00.00.A.capitol.articol
 - Plată contribuție asigurați pentru asigurări sociale de sănătate:
431.04.00.A.capitol.articol = 770.00.00.A.capitol.articol
 - Plată impozit pe venit:
444.00.00.A.capitol.articol = 770.00.00.A.capitol.articol
 - Plată contribuție asiguratorie pentru muncă:
431.06.00.A.capitol.articol = 770.00.00.A.capitol.articol

5.2. DEPLASĂRI FINANȚATE ÎN CADRUL PROIECTELOR

În baza documentelor de fundamentare inițiate de persoanele responsabile din cadrul compartimentelor de specialitate care implementează proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile și în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, a referatelor de necesitate pentru deplasări întocmite de membrii echipelor de implementare, avizate de managerii/ coordonatorii de proiecte și aprobate de ordonatorul de credite, a ordinelor de deplasare întocmite de persoana responsabilă din cadrul DBF și aprobate de ordonatorul de credite, precum și a bonurilor fiscale prezentate de persoanele care au efectuat deplasarea, responsabilii financiari din cadrul DBF verifică încadrarea sumelor în bugetul proiectului, întocmesc borderourile pentru plata cheltuielilor cu transportul/diurna, întocmesc și semnează Ordonanțarea de plată în calitate de persoană nominalizată pentru a avea acces la sistemul de control al angajamentelor și/sau semnează ordinele de plată pentru semnătura II și efectuează înregistrările contabile.

Plata cheltuielilor pentru deplasări se va efectua numai prin virament bancar, deoarece cheltuielile plătite în numerar sau prin altă modalitate de plată nu sunt considerate eligibile, conform Ghidului solicitantului/Manualului beneficiarului.

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 12/27

Conturile contabile utilizate pentru înregistrarea cheltuielilor cu deplasările și plata acestora sunt:

- 428.01.01 - Alte datorii în legătură cu personalul sub 1 an
- 614.00.00 - Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări (cazare, transport deplasări interne)
- 646.00.00 - Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale (diurnă deplasări interne)
- 770.00.00 - Finanțarea de la buget

Monografia contabilă pentru înregistrarea cheltuielilor cu deplasările și plata acestora este:

- Evidențiere cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări:
614.00.00.A.capitol.articol = 428.01.01.A.capitol.articol
- Evidențiere cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale (diurnă deplasări interne):
646.00.00.A.capitol.articol = 428.01.01.A.capitol.articol
- Plată cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări:
428.01.01.A.capitol.articol = 770.00.00.A.capitol.articol
- Plată cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale (diurnă deplasări interne):
428.01.01.A.capitol.articol = 770.00.00.A.capitol.articol

5.3. BURSE SOCIALE, SUBVENȚII

Pentru plata bursei sociale și a subvențiilor în cadrul proiectelor FEN, se vor întocmi documentele justificative solicitate de fiecare finanțator în parte.

Conturile contabile utilizate pentru înregistrarea bursei/subvențiilor și plata acestora sunt:

- 438.00.00 - Alte datorii sociale
- 462.01.01 - Creditori sub 1 an - datorii comerciale
- 670.00.00 - Subvenții
- 677.00.00 - Ajutoare sociale
- 770.00.00 - Finanțarea de la buget

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 13/27

Monografia contabilă pentru înregistrarea burselor sociale/subvențiilor și plata acestora este:

- Evidențiere burse sociale:
677.00.00.A.capitol.articol = 438.00.00.A.capitol.articol
- Evidențiere subvenții:
670.00.00.A.capitol.articol = 462.01.01.A.capitol.articol
- Plată burse sociale:
438.00.00.A.capitol.articol = 770.00.00.A.capitol.articol
- Plată subvenții:
462.01.01.A.capitol.articol = 770.00.00.A.capitol.articol

5.4. ACHIZIȚII

În baza contractelor de lucrări/servicii/furnizare încheiate în cadrul proiectelor FEN, responsabilii financiari din cadrul DBF verifică dacă facturile emise respectă prevederile contractuale, sunt însoțite de documentele prevăzute în cadrul contractelor și/sau solicitate de finanțator prin instrucțiuni și au viza ordonatorului de credite pentru „Bun de plată”.

Responsabilii financiari din cadrul DBF întocmesc și semnează Ordonanțarea de plată în calitate de persoană nominalizată pentru a avea acces la sistemul de control al angajamentelor și/sau semnează ordinele de plată pentru semnătura II și efectuează înregistrările contabile.

5.4.1. Servicii

Conturile contabile cele mai utilizate pentru înregistrarea facturilor aferente serviciilor prestate în cadrul proiectelor FEN și în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, respectiv pentru plata acestora sunt, după caz, următoarele:

- 401.01.00 - Furnizori sub 1 an
- 623.00.00 - Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
- 626.00.00 - Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
- 628.00.00 - Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
- 770.00.00 - Finanțarea de la buget

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 14/27

Monografia contabilă pentru înregistrarea facturilor aferente serviciilor prestate în cadrul proiectelor FEN și în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, respectiv pentru plata acestora este:

- Înregistrarea facturilor primite, după caz:

623.00.00.A.capitol.articol = 401.00.00.A.capitol.articol

626.00.00.A.capitol.articol = 401.00.00.A.capitol.articol

628.00.00.A.capitol.articol = 401.00.00.A.capitol.articol

- Plata facturilor de servicii:

401.00.00.A.capitol.articol = 770.00.00.A.capitol.articol

5.4.2. Imobilizări corporale și necorporale

A. Pentru **activele fixe corporale și necorporale**, conturile contabile cele mai utilizate pentru înregistrarea facturilor primite și plata acestora sunt:

- 205.00.00 - Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similar
- 208.01.00 - Programe informatice
- 208.02.00 - Alte active fixe necorporale
- 213.01.00 - Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
- 213.02.00 - Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
- 213.03.00 - Mijloace de transport
- 214.00.00 - Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale
- 404.01.00 - Furnizori de active fixe sub 1 an
- 770.00.00 - Finanțarea de la buget

Monografia contabilă pentru înregistrarea facturilor aferente activelor fixe corporale și necorporale și plata acestora este:

- Înregistrarea facturilor primite, după caz:

205.00.00.A.capitol.articol = 404.00.00.A.capitol.articol

208.01.00.A.capitol.articol = 404.00.00.A.capitol.articol

208.02.00.A.capitol.articol = 404.00.00.A.capitol.articol

213.01.00.A.capitol.articol = 404.00.00.A.capitol.articol

213.02.00.A.capitol.articol = 404.00.00.A.capitol.articol

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr.
		Pagina 15/27

213.03.00.A.capitol.articol = 404.00.00.A.capitol.articol

214.00.00.A.capitol.articol = 404.00.00.A.capitol.articol

- Plata facturilor de active fixe corporale și necorporale:

404.00.00.A.capitol.articol = 770.00.00.A.capitol.articol

În baza facturilor emise după întocmirea proceselor verbale de predare primire, recepție și punere în funcțiune, responsabilii financiari din cadrul DBF înregistrează în modulul contabil - Mijloace fixe informații privind numărul de inventar, durata normală de funcționare, amortizare, conturile contabile utilizate pentru amortizare.

Cele mai utilizate conturi pentru înregistrarea cheltuielilor de amortizare a activelor fixe necorporale sunt:

- 280.05.00 - Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similar
- 280.08.01 - Amortizarea programelor informatice
- 280.08.09 - Amortizarea altor active fixe necorporale
- 281.03.01 - Amortizarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
- 281.03.02 - Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare
- 281.03.03 - Amortizarea mijloacelor de transport
- 281.04.00 - Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale
- 681.01.00 - Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe

Monografia contabilă privind înregistrarea cheltuielilor de amortizare a activelor fixe necorporale din domeniul privat este, după caz:

681.01.00.A.capitol.articol = 280.05.00.A.capitol.articol

681.01.00.A.capitol.articol = 280.08.01.A.capitol.articol

681.01.00.A.capitol.articol = 280.08.09.A.capitol.articol

681.01.00.A.capitol.articol = 281.03.01.A.capitol.articol

681.01.00.A.capitol.articol = 281.03.02.A.capitol.articol

681.01.00.A.capitol.articol = 281.03.03.A.capitol.articol

681.01.00.A.capitol.articol = 281.04.00.A.capitol.articol

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr.
		Pagina 16/27

Preluarea mijloacelor fixe din contabilitatea proiectului în contabilitatea beneficiarilor finali ai proiectelor se realizează conform prevederilor din fiecare contract de finanțare în parte.

B. Pentru activele fixe corporale și necorporale în curs de execuție, conturile contabile utilizate pentru înregistrarea facturilor primite și plata acestora sunt:

- 231.00.00 - Active fixe corporale în curs de execuție
- 233.00.00 - Active fixe necorporale în curs de execuție
- 404.01.00 - Furnizori de active fixe sub 1 an
- 770.00.00 - Finanțarea de la buget

Monografia contabilă pentru înregistrarea facturilor aferente activelor fixe corporale și necorporale în curs de execuție și plata acestora este:

- Înregistrarea facturilor primite, după caz:
231.00.00.A.capitol.articol = 404.00.00.A.capitol.articol
233.00.00.A.capitol.articol = 404.00.00.A.capitol.articol
- Plata facturilor de active fixe corporale și necorporale în curs de execuție:
404.00.00.A.capitol.articol = 770.00.00.A.capitol.articol

La finalizarea obiectivului de investiții, în baza proceselor verbale de recepție, contul 231/233 se închide prin preluarea soldurilor în mijloacele fixe aferente, în contabilitatea beneficiarilor finali ai proiectelor, în domeniul public sau privat, după caz.

5.4.3. Materiale și obiecte de inventar

Înregistrarea facturilor primite, respectiv a bonurilor de consum se face de către responsabilii financiari din cadrul DBF, conturile contabile utilizate fiind:

- 302.08.00 - Alte materiale consumabile
- 303.01.00 - Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie
- 303.02.00 - Materiale de natura obiectelor de inventar în folosință
- 401.01.00 - Furnizori sub 1 an
- 602.08.00 - Cheltuieli privind alte materiale consumabile
- 770.00.00 - Finanțarea de la buget

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr _____
		Pagina 17/27

Monografia contabilă pentru operațiunile efectuate este:

- Înregistrarea facturilor primite, după caz:
302.08.00.A.capitol.articol = 401.00.00.A.capitol.articol
303.01.00.A.capitol.articol = 401.00.00.A.capitol.articol
- Plata facturilor:
401.00.00.A.capitol.articol = 770.00.00.A.capitol.articol
- Darea în folosință a obiectelor de inventar:
303.02.00.A.capitol.articol = 303.01.00.A.capitol.articol
- Darea în consum a materialelor:
602.08.00.A.capitol.articol = 302.08.00.A.capitol.articol



Preluarea obiectelor de inventar/materialelor din contabilitatea proiectului în contabilitatea beneficiarilor finali ai proiectelor se realizează conform prevederilor din fiecare contract de finanțare în parte.

5.5. EVIDENȚIERE CREAȚĂ FAȚĂ DE COMISIA EUROPEANĂ

La data efectuării plăților, în cadrul proiectelor finanțate din fonduri structurale, responsabilii financiari din cadrul DBF evidențiază creanța față de CE pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente finanțării externe nerambursabile.

Pentru aceasta, se utilizează conturile 450.05.04 - Sume de primit de la Comisia Europeană/ alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - buget local - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE și 473.01.03 - Decontări din operații în curs de clarificare - datorii/creanțe din operațiuni cu FEN, nota contabilă fiind:

450.05.04.A.00 = 473.01.03.A.00 (sumă eligibilă x procent FEDR, FSE+, FC etc.)

5.6. CERERI DE PLATĂ/ PREFINANȚARE/ RAMBURSARE/ RAMBURSARE AFERENTĂ UNEI CERERI DE PLATĂ

Pentru proiectele finanțate din fonduri structurale aferente cadrului financiar 2021-2027, în funcție de sursa de finanțare a acestora, toate înregistrările privind încasarea sumelor aferente cererilor de plată/cererilor de rambursare sunt împărțite, după caz, în două articole bugetare, astfel:

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr.
		Pagina 18/27

- FEDR - 45.02.48.01 - Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent
- 45.02.48.02 - Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori
- FSE+ - 45.02.49.01 - Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent
- 45.02.49.02 - Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori
- FC - 45.02.50.01 - Sume primite în contul plăților efectuate în anul curent
- 45.02.50.02 - Sume primite în contul plăților efectuate în anii anteriori, etc.

Pentru sumele încasate de la BS, articolul bugetar ce va utilizat este: 42.02.93.03.

Pentru sumele încasate de la Fondul de Modernizare, articolul bugetar este: 43.02.47 - Sume aferente investițiilor din Fondul pentru modernizare.

În cazul în care sumele încasate sunt aferente unor cereri de prefinanțare, articolul bugetar este: FEDR – 45.02.48.03.

5.6.1. Încasare sume solicitate prin cerere de plată/ cerere de prefinanțare

Înregistrarea în contabilitate a sumelor încasate, aferente cererilor de plată/cererilor de prefinanțare se face de către responsabilii financiari din cadrul DBF, conturile contabile utilizate fiind:

- 458.05.01 - Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
- 458.05.02 - Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - FONDURI DE LA BUGET
- 521.01.00 - Disponibil al bugetului local

Monografia contabilă pentru înregistrarea sumelor încasate aferente cererilor de plată/ cererilor de prefinanțare este:

521.01.00.A.articol = 458.05.01.A.articol (FEDR, FSE+, FC, FM, etc.)

521.01.00.A.articol = 458.05.02.A.articol (BS)

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENTĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr _____
		Pagina 19/27

5.6.2. Înregistrare sume de primit conform cerere de rambursare/ cerere de rambursare aferentă unei cereri de plată

Conturile contabile utilizate pentru înregistrarea cererilor de rambursare/ cererile de rambursare aferentă unor cereri de plată transmise către finanțatori și încasarea acestora sunt:

- 458.03.01 - Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
- 458.03.02 - Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI DE LA BUGET
- 521.01.00 - Disponibil al bugetului local
- 775.00.00 - Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare
- 778.00.00 - Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile

Monografia contabilă pentru înregistrarea cererilor de rambursare/ cererile de rambursare aferentă unor cereri de plată transmise către finanțatori și încasarea sumelor aferente acestora este:

- Înregistrarea sumelor de primit conform cerere de rambursare/ cerere de rambursare aferentă unei cereri de plată:
 - 458.03.01.A.1.articol = 775.00.00.A. articol (FEDR, FSE, FC etc. an curent)
 - 458.03.02.A.1.articol = 778.00.00.A. articol (BS an curent)
 - 458.03.01.A.2.articol = 775.00.00.A. articol (FEDR, FSE, FC etc. ani precedenți)
 - 458.03.02.A.2.articol = 778.00.00.A. articol (BS ani precedenți)
- Înregistrarea sumelor încasate aferente cererii de rambursare/ cererii de rambursare aferentă unei cereri de plată:
 - 521.01.00.A.articol = 458.03.01.A.1.articol (FEDR, FSE, FC etc. an curent)
 - 521.01.00.A.articol = 458.03.02.A.1.articol (BS an curent)
 - 521.01.00.A.articol = 458.03.01.A.2.articol (FEDR, FSE, FC etc. ani precedenți)
 - 521.01.00.A.articol = 458.03.02.A.2.articol (BS ani precedenți)

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 20/27

Concomitent cu înregistrarea cererilor de rambursare/ cererilor de rambursare aferentă unor cereri de plată, se înregistrează stingerea creanței față de CE pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente finanțării externe nerambursabile, nota contabilă fiind:

473.01.03.A.00 = 450.05.04.A.00 (sumă eligibilă x procent FEDR, FSE, FC etc.)

5.6.3. Deducerea sumelor încasate aferente cererii de plată/ cererii de prefinanțare:

Monografia contabilă pentru deducerea sumelor încasate aferente cererii de prefinanțare/ cererii de plată din sumele de primit conform cerere de rambursare/ cerere de rambursare aferentă unei cereri de plată este:

458.05.01.A.articol = 458.03.01.A.1.articol (FEDR, FSE, FC, etc. an curent)

458.05.02.A.articol = 458.03.02.A.1.articol (BS an curent)

458.05.01.A.articol = 458.03.01.A.2.articol (FEDR, FSE, FC, etc. ani precedenți)

458.05.02.A.articol = 458.03.02.A.2.articol (BS ani precedenți)

5.7. CERERI DE TRANSFER

Pentru proiectele finanțate din sumele reprezentând asistență financiară nerambursabilă aferentă PNRR, respectiv din sumele aferente componentei de împrumuturi a PNRR, toate înregistrările privind încasarea sumelor aferente cererilor de transfer sunt împărțite, după caz, în trei articole bugetare, astfel:

- PNRR - 42.02.88.01 - Fonduri europene nerambursabile
 - 42.02.88.02 - Finanțare publică națională
 - 42.02.88.03 - Sume aferente TVA
- Componenta de împrumuturi a PNRR - 42.02.89.01 - Fonduri europene nerambursabile
 - 42.02.89.02 - Finanțare publică națională
 - 42.02.89.03 - Sume aferente TVA

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr _____
		Pagina 21/27

Conturile contabile utilizate pentru înregistrarea cererilor de transfer și încasarea acestora sunt aceleași ca cele menționate la pct. 5.6.2., respectiv:

- 458.03.01 - Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
- 458.03.02 - Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI DE LA BUGET
- 521.01.00 - Disponibil al bugetului local
- 775.00.00 - Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare
- 778.00.00 - Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile

Monografia contabilă pentru înregistrarea cererilor de transfer transmise către coordonatorii de reforme și/sau investiții și încasarea sumelor aferente acestora este:

- Înregistrarea sumelor de primit conform cerere de transfer:
 - 458.03.01.A.1.articol = 775.00.00.A. articol (valoarea fără TVA an curent)
 - 458.03.02.A.1.articol = 778.00.00.A. articol (valoare TVA an curent)
 - 458.03.01.A.2.articol = 775.00.00.A. articol (valoarea fără TVA ani precedenți)
 - 458.03.02.A.2.articol = 778.00.00.A. articol (valoare TVA ani precedenți)
- Înregistrarea sumelor încasate aferente cererii de rambursare/ cererii de rambursare aferentă unei cereri de plată:
 - 521.01.00.A.articol = 458.03.01.A.1.articol (valoarea fără TVA an curent)
 - 521.01.00.A.articol = 458.03.02.A.1.articol (valoare TVA an curent)
 - 521.01.00.A.articol = 458.03.01.A.2.articol (valoarea fără TVA ani precedenți)
 - 521.01.00.A.articol = 458.03.02.A.2.articol (valoare TVA ani precedenți)

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr _____
		Pagina 22/27

5.8. Înregistrarea cheltuielilor neeligibile/corecțiilor financiare/nereguli:

Dacă la primirea Notei de constatare/Scrisorii de informare de la finanțator/coordonatorii de reforme și/sau investiții privind autorizarea cererii de rambursare/cererii de transfer, unele cheltuieli au fost considerate neeligibile sau au fost stabilite corecții financiare, sumele de primit conform cererii de rambursare/cererii de transfer se vor corecta, prin înregistrarea aceluiași operațiuni prevăzute la punctul 5.6.2, respectiv 5.7, dar cu sumele **în minus**.

Virarea sumelor în conturile autorităților de management/agențiilor de plăți, rezultate din **prefinanțare nejustificată, sume încasate în plus și nereguli**, reprezintă o restituire a veniturilor încasate în plus, iar conturile contabile utilizate pentru înregistrarea acestor operațiuni sunt:

- 117.00.00 - Rezultatul reportat
- 458.04.01 - Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
- 458.04.02 - Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți - FONDURI DE LA BUGET
- 458.05.01 - Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
- 458.05.02 - Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - FONDURI DE LA BUGET
- 521.01.00 - Disponibil al bugetului local
- 775.00.00 - Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare
- 778.00.00 - Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile

Monografia contabilă pentru înregistrarea sumelor rezultate din prefinanțare nejustificată, sume încasate în plus și nereguli, și virarea acestora în conturile autorităților de management/agențiilor de plăți este:

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 23/27

➤ Înregistrarea debitelor aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare provenind din prefinanțare nejustificată în termenul prevăzut în contractul de finanțare:

458.05.01.A.articol = 458.04.01.A.00

➤ Înregistrarea sumelor încasate în plus (înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare), a notelor de constatare a neregulilor, primite de la autoritățile de management/agențiile de plăți:

- *În cursul aceluiași exercițiu financiar în care s-au înregistrat veniturile:*

a) evidențierea sumelor datorate autorităților de management/agențiilor de plăți reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare:

458.04.01.A.00 = 775.00.00.A.articol - suma **în minus**

b) evidențierea sumelor datorate autorităților de management/agențiilor de plăți reprezentând debite aferente fondurilor de la buget (cofinanțare și TVA):

458.04.02.A.00 = 778.00.00.A.articol - suma **în minus**

- *În anii următori exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile, în timpul derulării proiectelor sau după finalizarea acestora:*

a) evidențierea sumelor datorate autorităților de management/agențiilor de plăți reprezentând debite aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare:

458.04.01.A.00 = 117.00.00.A.00 - suma **în minus**

b) evidențierea sumelor datorate autorităților de management/agențiilor de plăți reprezentând debite aferente fondurilor de la buget (cofinanțare și TVA):

458.04.02.A.00 = 117.00.00.A.00 - suma **în minus**

➤ Virarea sumelor în conturile autorităților de management/agențiilor de plăți reprezentând prefinanțare nejustificată, sume încasate în plus și nereguli

a) sume aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare:

458.04.01.A.00 = 521.01.00.A.articol

b) sume aferente fondurilor de la buget (cofinanțare și TVA):

458.04.02.A.00 = 521.01.00.A.articol

Monografia contabilă detaliată în prezenta procedură nu este limitativă, ea putând fi adaptată/completată, în funcție de situațiile nou apărute, ce nu au putut fi prevăzute la momentul elaborării acesteia.

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 24/27

6. RESPONSABILITĂȚI

6.1. Atribuțiile responsabilului financiar din cadrul DBF

- Completează și semnează secțiunea B a documentului de fundamentare;
- Întocmește și semnează Ordonanțarea de plată în calitate de persoană nominalizată pentru a avea acces la sistemul de control al angajamentelor și/sau semnează ordinele de plată;
- Ține evidența contabilă distinctă, folosind conturi analitice distincte pentru fiecare proiect;
- Încadrează bugetul proiectului în bugetul Județului Neamț;
- Consultă, respectă și aplică legislația în vigoare cu privire la implementarea proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă și în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență;
- Verifică existența documentelor justificative, inclusiv cele solicitate prin instrucțiuni emise de finanțator, pentru toate plățile efectuate pe proiect;
- Pregătește împreună cu ceilalți membri ai echipelor de implementare documentația necesară depunerii Cererilor de prefinanțare/plată/rambursare/transfer, cu respectarea prevederilor Contractelor de finanțare (balanțe, registru jurnal, fișe cont, etc.);
- Întocmește raportări lunare și trimestriale în vederea centralizării acestora la nivelul Județului Neamț.

6.2. Atribuțiile managerului de proiect

- Verifică și semnează secțiunea A a documentului de fundamentare;
- Verifică și certifică în privința realității, regularității și legalității documentele justificative, care stau la baza efectuării plăților din cadrul proiectelor;
- Semnează Ordonanțarea de plată la rubrica Compartiment de specialitate.

6.3. Atribuțiile directorului DBF

- Aprobă documentele contabile (balanțe, registru jurnal, fișe cont, etc.);
- Semnează ordinul de plată – semnătura I;

6.4. Atribuțiile Președintelui Consiliului Județean Neamț

- aprobă documentele privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENTĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 25/27

7. FORMULAR EVIDENȚĂ MODIFICĂRI PROCEDURĂ

<i>Nr. crt.</i>	<i>Ediția</i>	<i>Data ediției</i>	<i>Revizia</i>	<i>Data reviziei</i>	<i>Nr. pag.</i>	<i>Descriere modificare</i>	<i>Semnătura conducătorului compartimentului</i>
0	1	2	3	4	5	6	7
1	1		0			Elaborare inițială	

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ EVIDENȚA CONTABILĂ A PROIECTELOR CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE ȘI ÎN CADRUL MECANISMULUI DE REDRESARE ȘI REZILIENȚĂ Cod: PO DBF/BGPP 03 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 26/27

8. FORMULAR ANALIZĂ PROCEDURĂ



1	2	3	4	Aviz favorabil		Aviz nefavorabil		
				Semnătura	Data	Obs.	Semnătura	Data

9. FORMULAR DIFUZARE A PROCEDURII

<i>Nr. ex.</i>	<i>Compartiment</i>	<i>Nume și prenume</i>	<i>Data primirii</i>	<i>Semnătura</i>	<i>Data retragerii</i>	<i>Semnătura</i>	<i>Data intrării în vigoare a procedurii</i>
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Vicepreședinte	Mihaela-Elena Isciuc					
2.	Vicepreședinte	Ion Asaftei					
3.	Administrator public	Lucian-Ovidiu Micu					
4.	SGDELCJP MOL/CDC/ CRP	Daniela Soroceanu					
5.	DGJAP	Bogdan Bosovici					
6.	DBF	Adriana - Elena Bosovici					
7.	DMPS	Veronica Vasiliu					
8.	DUATA	Cornel-Viorel Galbăn					
9.	DUATA	Amătăsoaie Gabriela					
10.	DGIPIJ	Doru-Conache Gavrilu					
11.	STGCC	Mona-Magdalena Țigănuș					

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 1/21

Anexa nr. 2

la Dispoziția nr. 75 din 19.02.2026

PROCEDURA OPERAȚIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01

Ediția I, Revizia 0
Februarie 2026

Elemente privind responsabilii/operațiunea	Nume și prenume	Funcția	Semnătura
1	2	3	4
Avizat, Președinte al Comisiei de monitorizare	SOROCEANU Daniela	Secretar general al județului	
Verificat, Direcția Buget Finanțe	BOSOVICI Adriana - Elena	Director executiv	
Elaborat, Direcția Buget Finanțe Serviciul Buget și Gestionare Proiecte și Programe	NICULIȚĂ Ana – Roxana	Șef serviciu	

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 2/21

CUPRINS

Numărul componentei în cadrul procedurii	Denumirea componentei din cadrul procedurii	Pagina
	Pagina de gardă	
0	Cuprins	
1	Scop	3
2	Domeniul de aplicare	3
3	Documente de referință	3-4
4	Definiții și abrevieri	5-6
5	Descrierea activității sau procesului	7-14
6	Responsabilități	15
7	Formular evidență modificări procedură	16
8.	Formular de analiză a procedurii	17
9.	Formular de distribuire/difuzare	18
10.	Anexe, înregistrări, arhivări	19
Anexa nr. 1	Diagrama de proces privind acordarea avansurilor din fondurile publice, Cod: F – PO DBF/BGPP 04.01	20-21

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 3/21

1. SCOP

Scopul procedurii este stabilirea unei metodologii unitare privind efectuarea plății avansului prevăzut în contractele de achiziție publică în care Județul Neamț este parte.

De asemenea, prin prezenta procedură se urmărește stabilirea unui mod unitar de lucru pentru îndeplinirea sarcinilor aferente fișei postului pentru salariații instituției implicați în activitatea procedurată, respectiv stabilirea responsabilităților privind întocmirea, avizarea și aprobarea documentelor aferente acestei activități.

Prin procedură se urmărește asigurarea unui circuit corect, eficient, operativ și legal al documentelor

2. DOMENIUL DE APLICARE

Prezenta procedură se aplică personalului din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Neamț, care are atribuții în acordarea și urmărirea acordării de avansuri din fonduri publice.

3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

3.1. Legislație primară:

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea codului controlului intern managerial al entităților publice.
- Hotărârea Guvernului nr. 1269/2021 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție 2021-2025 și a documentelor aferente acesteia.
- Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea responsabilității fiscale nr. 69/2010, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 4/21

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 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;

- Hotărârea Guvernului nr. 264/2003, republicată, privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;

3.2. Legislație secundară:

- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- alte acte normative de reglementare în domeniul veniturilor și cheltuielilor publice.

3.3. Standarde internaționale:

SR ISO 37001:2025 - Sisteme de management anti-mită. Cerințe cu ghid de utilizare

3.4. Alte reglementări interne ale entității publice:

- Regulamentul de organizare și funcționare al Consiliului Județean Neamț;

- Hotărâri privind încheierea de acorduri de parteneriat interne și externe în vederea finanțării unor acțiuni de interes județean;

- Alte hotărâri care implică angajarea financiară a Consiliului Județean Neamț;

- Prevederi contractuale referitoare la acordarea de avansuri din fonduri publice rezultate din contractele încheiate de Județul Neamț.

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 5/21

4. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

4.1. Definiții



Nr. crt.	Termenul	Definiția și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Activitate	Totalitatea atribuțiilor de o anumită natură care determină procese de muncă cu un grad de omogenitate și similaritate ridicat; cunoștințele necesare realizării activității sunt din domenii limitate, personalul utilizat putând avea astfel o pregătire profesională sensibil unitară, activitatea cuprinde atribuții omogene ce revin compartimentelor entității publice;
2.	Activitate procedurală	Proces major sau activitate semnificativă pentru care se pot stabili reguli și modalități de lucru, general valabile, în vederea îndeplinirii, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență, a obiectivelor compartimentului/entității publice;
3.	Atribuție	Un ansamblu de sarcini de același tip, necesare pentru realizarea unei anumite activități sau unei părți a acesteia, care se execută periodic sau continuu și care implică cunoștințe specializate pentru realizarea unui obiectiv specific;
4.	Proces	Un flux de activități sau o succesiune de activități logic structurate, organizate în scopul atingerii unor obiective definite, care utilizează resurse, adăugându-le valoare;
5.	Procedură documentată	Modul specific de realizare a unei activități sau a unui proces, editat pe suport de hârtie sau în format electronic;
6.	Procedură operațională	Procedura care descrie un proces sau o activitate care se desfășoară la nivelul unuia sau mai multor compartimente dintr-o entitate, fără aplicabilitate la nivelul întregii entități;
7.	An bugetar	Anul financiar pentru care se aprobă bugetul; anul bugetar este anul calendaristic care începe la data de 1 ianuarie și se încheie la data de 31 decembrie;
8.	Angajament bugetar	Actul prin care o autoritate publică competentă, potrivit legii, afectează fonduri publice unei anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate;
9.	Angajament legal	Faza din procesul execuției bugetare, reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice;
10.	Avans din	Sumă de bani, stabilită numeric sau procentual, acordată

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 6/21

	fonduri publice	anticipat de către o autoritate contractantă, unui executant (furnizor, antreprenor sau prestator) în cadrul unui contract de lucrări/furnizare/prestare servicii finanțat din fonduri publice, pentru a acoperi cheltuielile inițiale legate de mobilizarea resurselor necesare începerii lucrărilor.
11.	Buget	Documentul prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice;
12.	Fonduri publice locale	Sumele alocate din bugetele unităților administrativ-teritoriale;
13.	Garanția de returnare a avansului	Instrument de garantare emis de o societate bancară sau de o societate de asigurări, pentru garantarea rambursării avansului

4.2. Abrevieri ale termenilor

Nr. Crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	E	Elaborare
2.	V	Verificare
3.	A	Aprobare
4.	CJN	Consiliul Județean Neamț
5.	CFP	Control financiar preventiv

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 7/21

5. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII SAU PROCESULUI

5.1. Generalități

În calitate de parte contractantă într-un contract de achiziție publică sau într-un contract de finanțare, Județul Neamț, prin ordonatorul principal de credite, are dreptul să efectueze plăți în avans către contractant, într-un procent de până la 30% din valoarea contractului, conform Anexei - Acțiuni, categorii de cheltuieli, criteriile, proceduri și limite maxime privind acordarea de avansuri din fonduri.



Acțiunile, categoriile de cheltuieli, criteriile, procedurile și limitele maxime privind acordarea de avansuri din fonduri publice

Nr. crt.	Acțiuni și categorii de cheltuieli	Criterii, proceduri, limite maxime de acordare a avansurilor
0	1	2
1.	<u>Lucrări de investiții:</u> - pentru proiectarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a proiectului tehnic, inclusiv a caietelor de sarcini, precum și a detaliilor de execuție, elaborate potrivit prevederilor legale; - la deschiderea finanțării și începerii execuției lucrărilor, cu respectarea prevederilor legale pentru investițiile finanțate din fonduri publice; - după deschiderea finanțării, pe durata execuției lucrărilor de investiții și până la finalizarea acestora, cu respectarea duratelor de execuție aprobate	a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii; b) se pot acorda proiectanților avansuri de până la 15% din valoarea contractelor de proiectare respective; c) se pot acorda executanților avansuri de până la 15% din valoarea prevăzută în contract pentru primul an de execuție a lucrărilor; d) se pot acorda executanților, lunar, avansuri de până la 30% din valoarea programului lunar de execuție, conform graficului anexat la contract
2.	Reparații curente și capitale la bunurile aparținând instituțiilor publice	a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii; b) se pot acorda avansuri de până la

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 8/21

		20% din valoarea contractului
3.	 Lucrări privind îmbunătățirea infrastructurii în transporturi	a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii; b) se pot acorda avansuri lunare de până la 30% din valoarea programului lunar de execuție, conform graficului anexat la contract.
4.	Servicii de consultanță și expertiză, contractate în condițiile legii	a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii; b) se pot acorda avansuri lunare de până la 20% din valoarea anuală a contractului.
5.	Lucrări de investiții în cadrul programelor, proiectelor și acțiunilor prevăzute la art. 54 alin. (9 ¹) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare	a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii; b) se pot acorda avansuri de până la 30% din valoarea contractului.
6.	Livrări de bunuri sau prestări de servicii în cadrul programelor, proiectelor și acțiunilor prevăzute la art. 54 alin. (9 ¹) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare	a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii; b) se pot acorda avansuri de până la 30% din valoarea contractului.
7.	Lucrări de investiții în cadrul proiectelor și programelor pentru protecția mediului prevăzute la art. 13 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și	a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii; b) se pot acorda avansuri de până la 30% din valoarea contractului, stabilit prin actul normativ de aprobare al proiectului sau programelor de finanțare.

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I Revizia: 0 Exemplar nr. Pagina 9/21
---	---	---



	completările ulterioare, și proiecte prevăzute la art. 10 alin. (1[^]1) și art. 11 alin. (1[^]1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finanțelor Publice, de a scoate la licitație certificatele de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare	
8.	Livrări de bunuri sau prestări de servicii în cadrul proiectelor și programelor pentru protecția mediului prevăzute la art. 13 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare, și proiecte prevăzute la art. 10 alin. (1[^]1) și art. 11 alin. (1[^]1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2011 privind stabilirea cadrului instituțional și autorizarea Guvernului, prin Ministerul Finanțelor Publice, de a scoate la licitație certificatele de emisii de gaze cu efect de seră atribuite României la nivelul Uniunii Europene, aprobată prin Legea nr. 163/2012, cu modificările și completările ulterioare	a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii; b) se pot acorda avansuri de până la 30% din valoarea contractului, stabilit prin actul normativ de aprobare al proiectului sau programelor de finanțare.

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 10/21

Caracteristici ale avansului din fonduri publice:

- se acordă doar în baza unei cereri din partea executantului;
- se stabilește ca sumă fixă sau procent din valoarea totală a contractului (maxim 30%);
- este garantat printr-un instrument de garantare (garanție de returnare a avansului);
- se recuperează treptat, prin deduceri din plățile ulterioare efectuate pentru lucrările executate, serviciile prestate sau produsele furnizate.

Ordonatorul principal de credite răspunde de:

- a) legalitatea, necesitatea și oportunitatea acordării avansurilor;
- b) angajarea și respectarea utilizării sumelor în raport cu destinația stabilită potrivit angajamentelor legale încheiate;
- c) urmărirea îndeplinirii obligațiilor contractuale de către beneficiarii de avansuri;
- d) efectuarea, trimestrial sau la încheierea fiecărei faze prevăzute în contract, a regularizărilor în raport cu obligațiile asumate și efectiv realizate de către beneficiarii de avansuri;
- e) recuperarea sumelor reprezentând plăți în avans și nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, până la sfârșitul anului, în condițiile prevederilor contractuale;
- f) recuperarea sumelor reprezentând plăți în avans și nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, până cel târziu la termenul stabilit pentru plata finală, în cazul programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, inclusiv din cadrul Mecanismului de redresare și reziliență.

5.2 Acordarea avansurilor

Avansurile se acordă pe baza unui referat întocmit de responsabilul de contract sau de managerul de proiect în cazul programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, inclusiv din cadrul Mecanismului de redresare și reziliență și aprobat de conducătorul instituției, după verificarea condițiilor de acordare a avansurilor stabilite în contractele încheiate. În referat trebuie să se regăsească atât procentul de acordare a avansului și suma în lei reprezentând avansul, cât și procentul și modalitatea de recuperare a acestuia, precum și mențiuni privitoare la modalitatea de garantare a avansului.

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 11/21

Plățile în avans se pot efectua într-o singură tranșă sau în mai multe tranșe periodice, în funcție de prevederile contractuale și în corelație cu graficul de îndeplinire a contractului respectiv.

În cazul în care acordarea avansului se efectuează în mai multe tranșe, valoarea însumată a acestora nu poate depăși 30% din valoarea totală a contractului.

Ordonatorul de credite are obligația de a solicita contractorului un instrument de garantare emis în condițiile legii de o societate bancară sau de o societate de asigurări.

Garanția din instrumentul de garantare trebuie să fie irevocabilă și să prevadă că plata garanției se va executa necondiționat, respectiv la prima cerere a beneficiarului, pe baza declarației acestuia cu privire la culpa persoanei garantate.

Sunt exceptați de la obligația de a prezenta un instrument de garantare următorii beneficiari de avansuri:

- a) instituțiile publice;
- b) persoanele juridice fără scop patrimonial;
- c) institutele naționale de cercetare-dezvoltare care funcționează în coordonarea unui organ de specialitate al administrației publice centrale;
- d) microîntreprinderile sau întreprinderile mici, așa cum sunt definite prin Legea nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare, și care au calitatea de contractori în cadrul unor programe specifice de susținere a cercetării-dezvoltării, inovării și transferului tehnologic în cadrul întreprinderilor nou-înființate inovatoare, pentru finanțările obținute prin aceste programe;
- e) titularii drepturilor de autor - pentru contractele de comandă;
- f) instituțiile financiare internaționale.

Garanția de returnare a avansului trebuie să fie acoperitoare atât 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.

Ordonatorul principal de credite acordă avansul numai după constituirea garanției de returnare a avansului de către beneficiarii de avansuri care au această obligație și numai dacă sunt asigurate condițiile pentru începerea îndeplinirii obligațiilor rezultate din contract.

Sub sancțiunea solicitării de daune-interese, beneficiarul de avans nu are

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 12/21

dreptul de a utiliza avansul în alt scop decât cel pentru care a fost destinat, potrivit contractului încheiat.

Pentru realizarea programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate din împrumuturi externe contractate, potrivit legii, de la organisme financiare internaționale, acordarea avansurilor se va putea realiza în condițiile prevăzute în acordurile de împrumut convenite de părțile contractante, precum și în alte documente relevante în aplicarea acestora.

Pentru realizarea programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate din fonduri externe nerambursabile, acordarea avansurilor se va putea realiza în condițiile prevăzute în memorandumurile de finanțare.

Este interzisă acordarea avansurilor contractorilor care au beneficiat anterior de avansuri pe care nu le-au justificat și de la care avansurile nu au fost recuperate.

5.3 Recuperarea avansurilor

a. Sumele reprezentând plăți în avans pentru implementarea programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, inclusiv din cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, pot fi justificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la termenul stabilit pentru plata finală conform contractelor încheiate, cu respectarea eventualelor prevederi specifice din memorandumuri/acorduri/contracte/decizii/ordine de finanțare. Pentru implementarea acestora, se admit plăți efective pe parcursul derulării contractului, în condițiile și cuantumul prevăzute în contractele încheiate cu contractorii, cu condiția recuperării din fiecare astfel de plată a unei cote-părți cel puțin egale cu procentul în limita căruia a fost acordat avansul, până la recuperarea integrală a acestuia.

În implementarea programelor, proiectelor și acțiunilor menționate mai sus, pentru avansurile primite contractorul este obligat ca la încheierea fiecărui an bugetar să întocmească un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care să confirme gradul de utilizare a avansului corespunzător destinațiilor stabilite prin respectivele contracte.

b. În cazul lucrărilor/proiectelor/acțiunilor, altele decât cele de la pct.a, la efectuarea plăților pentru lucrările executate, serviciile prestate și bunurile livrate avansurile acordate vor fi deduse din sumele datorate. Nu se admit plăți efective decât după deducerea integrală a avansului.

Pentru avansurile primite în cursul unui an bugetar în cadrul unor contracte multianuale contractorul este obligat ca la încheierea anului bugetar să întocmească un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care să confirme utilizarea

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 13/21

integrală și potrivit destinațiilor legale a avansului acordat.

În cazul în care avansul se acordă în tranșe, acordarea unei noi tranșe de avans se face numai după ce avansul acordat anterior a fost justificat integral sau recuperat din sumele datorate.

Sumele reprezentând plăți în avans nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la sfârșitul anului, în condițiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate de către persoana juridică care a acordat avansurile.

În cazul neîndeplinirii sau îndeplinirii necorespunzătoare a părții de contract pentru care s-a acordat avans, recuperarea sumelor de către ordonatorul principal de credite se face cu perceperea dobânzilor și penalităților de întârziere existente pentru creanțele bugetare, calculate pentru perioada de când s-a acordat avansul și până în momentul recuperării.

Responsabilul de avansuri este numit prin dispoziția Președintelui Consiliului Județean Neamț.

5.4 Monografie contabilă

I. Avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii și executări de lucrări – FACTURĂ PROFORMĂ

1. Plata avansului în baza facturii proforme

409 "Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii și executări de lucrări"	=	770 "Finanțarea de la buget"
--	---	-------------------------------------

2. Primirea facturii și regularizarea avansului

401 "Furnizori"	=	409 "Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru"
------------------------	---	---

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 14/21

	prestări de servicii și executări de lucrări”
--	---



II. Avansuri pentru active fixe corporale și necorporale

1. Primirea facturii de avans

%	=	404 ” Furnizori de active fixe”
232	"Avansuri acordate pentru imobilizări corporale"	- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale
234	"Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale"	- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizărilor necorporale.

2. Plata avansului

404 ” Furnizori de active fixe”	770 ”Finanțarea de la buget”
---------------------------------	------------------------------

3. Primirea facturii privind regularizarea avansului cu **semnul minus**

%	=	404 ” Furnizori de active fixe”
232	"Avansuri acordate pentru imobilizări corporale"	- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale decontate
234	"Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale"	- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale decontate

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr.
		Pagina 15/21

6. RESPONSABILITĂȚI

6.1 Compartimentele de specialitate care întocmesc referatele de necesitate pentru demararea achiziției:

- prevăd clauza de acordare a avansului în caietele de sarcini și în documentația de atribuire, procentul de acordare a avansului, precum și modalitatea de recuperare a avansului;



6.2. Responsabilii de contract, precum și managerii de proiect în cazul programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, inclusiv din cadrul Mecanismului de redresare și reziliență:

- analizează solicitarea de acordare a avansului, precum și devizul estimativ și necesarul de cheltuieli;
- verifică existența și corectitudinea garanției de returnare a avansului;
- vizează documentele pentru acordarea avansului;
- urmăresc utilizarea și recuperarea avansului;
- întocmesc referatul privind propunerea de acordare a avansului

6.3. Personalul din cadrul Direcției Buget Finanțe, precum și responsabili financiar în cazul programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, inclusiv din cadrul Mecanismului de redresare și reziliență:

- întocmesc documentele pentru angajarea, lichidarea și plata cheltuielilor și efectuează plata avansului;
- acordă viza de control financiar preventiv;
- efectuează înregistrările în contabilitate.

6.4. Președintele Consiliului Județean Neamț:

- aprobă acordarea avansului pe baza propunerii (referatului) și verificărilor efectuate de responsabili de contract și managerii de proiect prevăzuți la pct. 6.2;
- aprobă documentele privind angajarea, lichidarea și plata cheltuielilor;

17

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 18/21

9. FORMULAR DIFUZARE A PROCEDURII

Nr. ex. Compartiment		Nume și prenume	Data primirii	Semnătura	Data retragerii	Semnătura	Data intrării în vigoare a procedurii
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Vicepreședinte	Mihaela-Elena Isciuc					
2.	Vicepreședinte	Ion Asaftei					
3.	Administrator public	Lucian-Ovidiu Micu					
4.	SGDELCJP MOL/CDC/CRP	Daniela Soroceanu					
5.	DGJAP	Bogdan Bosovici					
6.	DBF	Adriana - Elena Bosovici					
7.	DMPS	Veronica Vasiliu					
8.	DUATA	Cornel-Viorel Galbăn					
9.	DUATA	Amătăsoaie Gabriela					
10.	DGIPIJ	Doru-Conache Gavrilu					
11.	STGCC	Mona-Magdalena Țigănuș					

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 19/21

10. ANEXE, ÎNREGISTRĂRI, ARHIVĂRI

- **Anexa nr. 1** - Diagrama de proces privind acordarea avansurilor din fondurile publice, Cod: F – PO DBF/BGPP 04.01;



CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 20/21

Nr. crt.	Denumire proces	Descriere
1	Întocmire caiet de sarcini, documentație de atribuire	Compartimentele de specialitate prevăd clauza de acordare a avansului
2	Cerere/solicitare de acordare a avansului	Avansul se acordă în baza unei cereri/solicitări justificate din partea prestatorului/executantului la care se anexează și garanția de returnare a avansului
3	Verificare cerere/solicitare de acordare a avansului	Responsabilii de contract, precum și managerii de proiect în cazul programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, inclusiv din cadrul Mecanismului de redresare și reziliență verifică dacă cererea/solicitarea se încadrează în prevederile legale și contractuale, inclusiv garanția de returnare a avansului.
4	Întocmire referat de acordare a avansului	Responsabilii de contract, precum și managerii de proiect în cazul programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, inclusiv din cadrul Mecanismului de redresare și reziliență întocmesc referatul pentru acordarea avansului
5	Aprobarea referatului de acordare a avansului	Referatul de acordare a avansului va fi semnat de către persoana care îl întocmește (responsabil de contract), șeful ierarhic superior/manager de proiect, responsabilul financiar sau persoana din cadrul DBF care face plata avansului și aprobat de ordonatorul principal de credite.
6	Plata avansului	Plata avansului se face de către Direcția Buget Finanțe.
7	Înregistrarea în contabilitate	Înregistrarea în contabilitate se face de către Direcția Buget Finanțe
8	Utilizarea avansului	Beneficiarul folosește avansul conform destinației aprobate
9	Justificarea și recuperarea avansului	Responsabilii de contract, precum și managerii de proiect în cazul programelor, proiectelor și acțiunilor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare, inclusiv din cadrul Mecanismului de redresare și reziliență urmăresc justificarea și recuperarea avansului. La finalizarea lucrărilor, avansul trebuie să fie complet

CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ	PROCEDURA OPERATIONALĂ ACORDAREA AVANSURILOR DIN FONDURI PUBLICE Cod: PO DBF/BGPP 04 - 01	Ediția: I
		Revizia: 0
		Exemplar nr
		Pagina 21/21

		justificat prin situații de lucrări acceptate la plată. Dacă există sume nejustificate, executantul trebuie să le restituie.
--	--	--

