

ORDIN nr. 2.873 din 16 decembrie 2016

privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deţinut direct sau indirect de autorităţile publice centrale ori locale

EMITENT • MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 1023 din 20 decembrie 2016

Data intrării în vigoare 20-12-2016

Formă consolidată valabilă la data 06-06-2017

Prezenta formă consolidată este valabilă începând cu data de 06-06-2017 până la data de 14-05-2018

Notă CTCE

*) Forma consolidată a [ORDINULUI nr. 2.873 din 16 decembrie 2016](#), publicat în Monitorul Oficial nr. 1023 din 20 decembrie 2016, la data de 06 Iunie 2017 este realizată prin includerea modificărilor şi completărilor aduse de: [ORDINUL nr. 768 din 24 mai 2017](#).

Conţinutul acestui act aparţine exclusiv S.C. Centrul Teritorial de Calcul Electronic S.A. Piatra-Neamţ şi nu este un document cu caracter oficial, fiind destinat informării utilizatorilor.

Având în vedere dispoziţiile [art. 12](#) şi [art. 12¹ din Ordonanţa Guvernului nr. 26/2013](#) privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unităţile administrativ-teritoriale sunt acţionari unici ori majoritari sau deţin direct ori indirect o participaţie majoritară, aprobată cu completări prin [Legea nr. 47/2014](#), cu modificările şi completările ulterioare, şi ale [art. 57 din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 109/2011](#) privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, aprobată cu modificări şi completări prin [Legea nr. 111/2016](#), în temeiul prevederilor [art. 10 alin. \(4\) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009](#) privind organizarea şi funcţionarea Ministerului Finanţelor Publice, cu modificările şi completările ulterioare, ministrul finanţelor publice emite următorul ordin:

Articolul 1

(1) Prevederile prezentului ordin se aplică următoarelor entităţi:

a) regiilor autonome înfiinţate de stat şi societăţilor/ companiilor naţionale, societăţilor la care ponderea cumulată a capitalului deţinut de stat este de peste 50% inclusiv;

b) regiilor autonome înfiinţate de unităţile administrativ-teritoriale şi societăţilor la care ponderea cumulată a capitalului deţinut de una sau mai multe unităţi administrativ-teritoriale este de peste 50% inclusiv;

c) regiilor autonome şi societăţilor la care persoanele juridice menţionate la [lit. a\)](#) sau instituţiile publice centrale sunt acţionari unici sau deţin direct ori indirect o participaţie majoritară, după caz;

d) regiilor autonome şi societăţilor la care persoanele juridice menţionate la [lit. b\)](#) sau instituţiile publice locale sunt acţionari unici sau deţin direct ori indirect o participaţie majoritară, după caz;

e) institutelor naţionale de cercetare-dezvoltare organizate potrivit [Ordonanţei Guvernului nr. 57/2002](#) privind cercetarea ştiinţifică şi dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări şi completări prin [Legea nr. 324/2003](#), cu modificările şi completările ulterioare, altele decât cele care funcţionează ca instituţii publice;

f) fondurilor de garantare care primesc finanţări de la bugetul de stat;

g) Fondul Naţional de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici şi Mijlocii - F.N.G.C.I.M.M. - S.A. - I.F.N. şi filialele acestuia, Fondul Român de Contragarantare - S.A., Poşta Română Broker de Asigurare - S.R.L. şi Compania de Asigurări-Reasigurări EXIM România (CARE-România) - S.A.

La data de 06-06-2017 Litera g) din Alineatul (1), Articolul 1 a fost modificată de Punctul 1, Articolul I din [ORDINUL nr. 768 din 24 mai 2017](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 415 din 06 iunie 2017

(2) În sensul prezentului ordin, termenul „entitate” cuprinde atât operatorii economici care aplică prevederile [Ordonanţei Guvernului nr. 26/2013](#), aprobată cu completări prin [Legea nr. 47/2014](#), cu modificările şi completările ulterioare, cât şi întreprinderile publice care aplică prevederile [Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 109/2011](#), aprobată cu modificări şi completări prin [Legea nr. 111/2016](#).

Articolul 2

(1) Entităţile prevăzute la [art. 1](#) au obligaţia transmiterii periodice a anexelor nr. 1-9 ale formularului S1001, după caz, publicat pe site-ul [www.mfinante.gov.ro](#), până la radierea din registrul comerţului.

(2) Transmiterea datelor se face exclusiv utilizând formularul S1001 şi serviciile portalului e-guvernare.ro. Formularul S1001 se semnează cu semnătura electronică.

(3) Entităţile prevăzute la [art. 1](#) au obligaţia de a întreprinde toate demersurile necesare pentru a asigura în timp util posesia şi valabilitatea semnăturii electronice.

(4) Toate raportările trebuie să conţină date cumulate de la începutul anului până la sfârşitul perioadei de raportare.

Articolul 3

(1) Entitățile obligate la raportare sunt cuprinse în următoarele liste întocmite și actualizate de Ministerul Finanțelor Publice:

- a) lista A - lista entităților prevăzute la [art. 1 alin. \(1\) lit. a\), c\) și e\)](#);
- b) lista B - lista entităților prevăzute la [art. 1 alin. \(1\) lit. b\) și d\)](#);
- c) lista C - lista entităților prevăzute la [art. 1 alin. \(1\) lit. f\)](#);
- d) lista D - cuprinde entitățile clasificate deja în listele A și B și care sunt reclassificate în sectorul administrației publice centrale și locale. Lista se actualizează anual în luna septembrie. Entitățile din lista D vor efectua prima raportare ca entități reclassificate în sectorul administrației publice centrale și locale, până la data de 25 ianuarie a anului următor, pentru perioada de funcționare din anul precedent;
- e) lista E - lista entităților prevăzute la [art. 1](#) aflate în subordinea, coordonarea, sub autoritatea sau în portofoliul ministerelor, celorlalte organe ale administrației publice centrale și locale, aflate în stare de lichidare conform prevederilor legale.
- f) lista F - lista entităților aflate în stare de activitate prevăzute la [art. 1 alin. \(1\) lit. a\), c\) și g\)](#), cu excepția Regiei Autonome „Rasirom” și Companiei Naționale „Romtehnica” - S.A.

(2) Listele și ghidul de completare și transmitere a S1001 sunt publicate pe site-ul www.mfinante.gov.ro, la secțiunea agenți economici - informații depunere declarații electronice - servicii oferite de ANAF - servicii online - declarații electronice - descărcare declarații.

(3) Entitățile prevăzute la [art. 1](#) care se regăsesc în mai multe liste raportează datele la termenele prevăzute la [art. 4-8](#).

(4) Autoritățile publice tutelare din administrația publică centrală urmăresc transmiterea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor de identificare ale noilor entități care urmează să aplice prevederile prezentului ordin, a anexelor nr. 1-9 ale formularului S1001 și a modificării stării de activitate/inactivitate, ale entităților deja existente în lista A, lista C, lista E și lista F.

(5) Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și a municipiului București și administrațiile județene/de sector ale finanțelor publice urmăresc transmiterea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor de identificare ale noilor entități care urmează să aplice prevederile prezentului ordin, a anexelor nr. 1-9 ale formularului S1001 și a modificării stării de activitate/inactivitate ale entităților deja existente în lista B și lista E.

Articolul 4

(1) Entitățile prevăzute în lista D au obligația transmiterii la Ministerul Finanțelor Publice a următoarelor anexe:

- a) anexele nr. 1, 2, 3 și 5 ale formularului S1001 - lunar, în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare;
- b) anexa nr. 4 a formularului S1001 - trimestrial, în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare.

(2) Entitățile prevăzute în Lista D au obligația transmiterii la Ministerul Finanțelor Publice a datelor anuale, astfel:

- a) date preliminate - până la 25 ianuarie anul curent pentru anul precedent;
- b) date revizuite - până la 5 martie anul curent, conform ultimelor informații privind datele contabile pentru anul precedent;
- c) date finale - pentru anul precedent, în termenul depunerii situațiilor financiare anuale, potrivit prevederilor [art. 36 alin. \(1\) lit. a\) din Legea contabilității nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare. Datele finale trebuie să fie în concordanță cu cele din situațiile financiare anuale întocmite conform legislației în vigoare;
- d) date finale - în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, în conformitate cu prevederile [art. 36 alin. \(3\) din Legea nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, de către entitățile prevăzute în lista D aflate în stare de lichidare conform prevederilor legale. Datele raportate trebuie să fie în concordanță cu cele din raportarea contabilă anuală.

(3) Datele revizuite, transmise conform prevederilor [alin. \(2\) lit. b\)](#), se confruntă cu cele din situațiile financiare anuale. În situația unor abateri semnificative între raportările revizuite și cele finale, se vor transmite, în termen de 5 zile de la încheierea raportărilor finale explicații privind cauzele acestor abateri.

(4) În scopul prelucrării statistice și transmiterii la EUROSTAT a datelor raportate de entitățile prevăzute în lista D, orice nelămurire avută asupra datelor transmise va fi clarificată ulterior, telefonic și/sau pe cale informatică.

Articolul 5

(1) Entitățile prevăzute în lista A și lista B care în perioada pentru care se face raportarea înregistrează plăți restante au obligația transmiterii la Ministerul Finanțelor Publice a anexei nr. 6 a formularului S1001 astfel:

- a) trimestrial, date preliminate - în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare;

b) anual, date finale - la termenul depunerii situațiilor financiare anuale, potrivit prevederilor [art. 36 alin. \(1\) lit. a\) din Legea nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare. Datele finale trebuie să fie în concordanță cu cele din situațiile financiare anuale întocmite conform legislației în vigoare.

(2) Entitățile prevăzute în lista E care în perioada pentru care se face raportarea înregistrează plăți restante au obligația transmiterii la Ministerul Finanțelor Publice a anexei nr. 6 a formularului S1001 anual, în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, în conformitate cu prevederile [art. 36 alin. \(3\) din Legea nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 6

Entitățile prevăzute în lista A și lista B care în perioada pentru care se face raportarea sunt în stare de activitate au obligația transmiterii la Ministerul Finanțelor Publice a anexei nr. 7 a formularului S1001 astfel:

a) trimestrial, date preliminate - în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare;

b) anual, date finale - la termenul depunerii situațiilor financiare anuale, potrivit prevederilor [art. 36 alin. \(1\) lit. a\) din Legea nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Datele finale trebuie să fie în concordanță cu cele din situațiile financiare anuale întocmite conform legislației în vigoare.

Articolul 7

Entitățile prevăzute în Lista C au obligația transmiterii trimestrial la Ministerul Finanțelor Publice, în termen de 60 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare, a anexei nr. 8 a formularului S1001.

Articolul 8

Entitățile prevăzute în lista F, pentru anul 2017, au obligația transmiterii trimestrial, în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare, la Ministerul Finanțelor Publice a anexei nr. 9 a formularului S1001. În anii următori, raportarea se va face astfel:

a) semestrial, date preliminate - în termen de 25 de zile calendaristice de la data încheierii perioadei de raportare;

b) anual, date finale - la termenul depunerii situațiilor financiare anuale, potrivit prevederilor [art. 36 alin. \(1\) lit. a\) din Legea nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare. Datele finale trebuie să fie în concordanță cu cele din situațiile financiare anuale întocmite conform legislației în vigoare.

Articolul 9

Entitățile prevăzute la [art. 1](#) nou-înființate au obligația după data înființării să transmită la termenele prevăzute, în funcție de anexa în care se regăsesc, prima raportare.

Articolul 9¹

Entitățile prevăzute la [art. 1 alin. \(1\)](#), ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, au obligația transmiterii raportărilor trimestriale - date preliminate prin formularul S1001 în termen de 45 de zile de la încheierea perioadei de raportare.

La data de 06-06-2017 Actul a fost completat de Punctul 2, Articolul I din ORDINUL nr. 768 din 24 mai 2017, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 415 din 06 iunie 2017

Articolul 10

Nerespectarea prevederilor [art. 4-9](#) se sancționează conform dispozițiilor legale în vigoare.

Articolul 11

Orice modificare intervenită în anexele nr. 1-9 ale formularului S1001 se face la solicitarea direcțiilor de specialitate, cu aprobarea secretarului de stat coordonator, prin publicarea unei noi versiuni a aplicației informatice a formularului S1001 pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice. Direcția generală a tehnologiei informației actualizează aplicația informatică a formularului S1001 de pe site-ul www.mfinante.gov.ro la solicitarea Direcției generale de legislație și reglementare în domeniul activelor statului din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

Articolul 12

Prevederile prezentului ordin sunt duse la îndeplinire de către:

a) Direcția generală de sinteză a politicilor bugetare, Direcția generală de legislație și reglementare în domeniul activelor statului, Direcția generală de trezorerie și datorie publică, Direcția generală a tehnologiei informației, din cadrul Ministerului Finanțelor Publice;

b) autoritățile publice tutelare din administrația publică centrală definite conform [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011](#), aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 111/2016](#), și entitățile prevăzute la [art. 1 alin. \(1\)](#);

c) Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și a municipiului București, cu administrațiile județene/de sector ale finanțelor publice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Articolul 13

- (1) La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă [Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, și al ministrului delegat pentru buget nr. 41/2014](#) privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiar de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale, precum și a procedurii de transmitere a datelor în vederea întocmirii Raportului anual conform [art. 58 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011](#) privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 346 din 20 mai 2015.
- (2) Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,

Ana Dana Dragu

București, 16 decembrie 2016.

Nr. 2.873.
