



Cofinanțat de
Uniunea Europeană



ADR
Nord-Vest

MANAGEMENT FINANCIAR PROGRAMUL REGIONAL NORD-VEST 2021-2027

pentru beneficiarii privați

DEPARTAMENTUL AUTORIZARE PROIECTE
DIRECȚIA MANAGEMENT CHELTUIELI ȘI VERIFICARE ACHIZIȚII

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nordvest.ro
Autoritatea de Management pentru Programul Regional Nord Vest 2021 2027
Strada Donath nr. 53A, Cluj Napoca, Cluj, Cod poștal: 400293
Tel: 00 40 264 431550, E mail: secretariat.am@nordvest.ro

Management financiar



1. Reguli Generale privind eligibilitatea și decontarea cheltuielilor
2. Depunerea Cererilor de Prefinanțare/ Plată/ Rambursare
3. Dosarul Cererii de Prefinanțare/ Plată/ Rambursare
4. Documente justificative pentru decontarea cheltuielilor
5. Desfășurarea vizitelor pe teren



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



Reguli Generale privind Eligibilitatea și Decontarea Cheltuielilor

Eligibilitatea cheltuielilor

- Condiții prevăzute în ghidurile specifice fiecărei operațiuni (sursa=ghidul)
- Respectarea legislației naționale și europene în vigoare (acte normative enumerate în Manualul Beneficiarului)
- Respectarea prevederilor contractuale

Condiții cumulative pentru eligibilitatea cheltuielilor în cadrul PR NV 2021 – 2027

- să fie însoțită de facturi emise ori de alte documente cu valoare probatorie echivalentă facturilor
- să fie însoțită de documente justificative privind efectuarea plății și realitatea cheltuielii efectuate
- să fie în conformitate cu prevederile programului
- să fie rezonabilă și necesară realizării operațiunii
- să fie înregistrată în contabilitatea beneficiarului



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



Reguli Generale privind Eligibilitatea Cheltuielilor

- **Baza legală pentru stabilirea eligibilității:**

1. **Regulamente UE:** 2021/1060 și 2021/1058
2. **OUG nr. 133/2021:** Gestionarea fondurilor europene
3. **HG nr. 829/2022:** Norme metodologice OUG 133/2021
4. **HG nr. 873/2022:** Cadrul legal al eligibilității cheltuielilor
5. **OUG 23/2023:** măsuri de simplificare și digitalizare pentru gestionarea fondurilor europene aferente Politicii de coeziune 2021—2027
6. **Ordin nr. 4.013/5.316/2023:** Instrucțiuni de aplicare art. 9 HG 873/2022 (eligibilitate TVA)

- **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 8/2026 - prin care a fost modificată valoarea minimă pentru încadrarea unui bun ca mijloc fix amortizabil**

Categoriile și subcategoriile de cheltuieli eligibile și neeligibile sunt detaliate în cadrul Ghidurilor specifice PR NV 2021-2027.

Tipuri de cheltuieli eligibile:

- **Costuri Directe eligibile:** Legate direct de investiția propusă prin proiect, necesită documente justificative
- Costuri **Indirecte** eligibile: Rambursate ca rată forfetară conform ghidului aplicabil, fără documente justificative → art. 54 din Regulamentul UE 2021/1060
- **TVA:** Eligibilă dacă este nedeductibilă și aferentă cheltuielilor eligibile → art.9 HG nr. 873/ 2022 și Ordin 4.013/5.316/2023



**Cofinanțat de
Uniunea Europeană**

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



Reguli Generale privind Eligibilitatea Cheltuielilor

- În perioada de implementare a proiectelor, pentru toate apelurile de proiecte, încadrarea bunurilor achiziționate ca mijloace fixe, precum și decontarea și rambursarea cheltuielilor de achiziționare a acestora se vor realiza în funcție de valoarea stabilită prin prevederile legale valabile la data intrării bunurilor în patrimoniul beneficiarilor.
- Pentru apelurile de proiecte în care eligibilitatea cheltuielilor este condiționată de încadrarea bunurilor achiziționate în categoria mijloacelor fixe, încadrare afectată de modificarea prevederilor legale incidente, sumele aferente bunurilor care, conform legislației în vigoare la data intrării bunurilor în patrimoniul beneficiarilor, nu mai întrunesc criteriile de încadrare în categoria mijloacelor fixe vor putea fi încadrate ca economii din implementarea proiectului și vor putea fi utilizate cu aprobarea AM PR NV 2021-2027, pentru alte cheltuieli eligibile.



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar

DEPUNEREA CERERILOR DE PREFINANȚARE/ PLATĂ/ RAMBURSARE



- Informații actualizate privind depunerea și conținutul dosarelor se regăsesc în **Manualul Beneficiarului**
- **Depunere** exclusiv prin aplicația MySMIS2021
- Data depunerii este cea la care cererea este transmisă prin MySMIS2021, nu mai primește alt număr de înregistrare
- Toate documentele vor fi depuse sub semnătură electronică extinsă certificată a reprezentantului legal sau a împuternicitului
- **Denumirea documentelor** încărcate în MySMIS va fi precedată de un cod numeric, în ordinea cheltuielilor cuprinse în formularul cererii, urmată de denumirea sugestivă a documentului (ex: 00 Adresa inaintare.pdf, 01 Adresa deschidere cont.pdf, 02 Identificare financiara.pdf etc.)
- **Răspunsul la solicitările** de clarificări și documentele justificative vor fi denumite astfel: prefixul RC1_ și denumirea sugestivă a documentului (ex. RC1_01_Adresa raspuns.pdf, RC1_02 Declaratie TVA.pdf, RC1_03 Factura nr..pdf)
- Se va respecta termenul de răspuns la solicitările de clarificări (data și ora conform aplicației MySMIS). În cazul în care nu se poate respecta termenul stabilit, beneficiarul va solicita prin aplicația MySMIS prelungirea termenului inițial; în caz contrar, la expirarea termenului, beneficiarul nu mai poate încărca documente, iar cererea se suspendă cu posibilitatea de a respinge cererea.



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



DEPUNEREA CERERILOR DE PREFINANȚARE/ PLATĂ/ RAMBURSARE

- Termenele de procesare a cererilor de plată/rambursare sunt condiționate de depunerea dosarului de achiziții
- Termenul de verificare al cererii se suspendă până la depunerea documentelor sau informațiilor solicitate de AM PR NV / până la verificarea dosarelor de achiziții transmise cu întârziere
- Beneficiarii trebuie să depună cereri de rambursare / plată / prefinanțare conform **graficului de depunere a cererilor**
- **Toate plățile și activitățile proiectului (inclusiv depunerea cererii de rambursare finale) trebuie să fie realizate în perioada de implementare a proiectului**
- Toate plățile trebuie să fie realizate până la **31 decembrie 2029**



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar

DEPUNEREA CERERILOR DE PREFINANȚARE/ PLATĂ/ RAMBURSARE



Evitarea dublei finanțări – responsabilitatea beneficiarului de a se asigura, înainte de acceptarea la plată a facturilor electronice, că emitenții au completat corespunzător facturile fiscale emise in sistem electronic cu următoarele informații:

- **BT-11** referința proiectului – cod SMIS, program (de ex.: 398765 PRNV)
- **BT-12** referința contractului – număr contract de achiziție

Referințe	
Referința Cumpărătorului (BT-10)	Referința proiectului (BT-11)
<input type="text"/>	smis 111
Referința contractului (BT-12)	Referința comenzii (BT-13)
nr.10/01.01.2024	<input type="text"/>

Linia	Nume articol/Descriere articol	Tara provenienta	Pretul net al articolului	Moneda	Cantitate de baza
1	serviciu xxxx		100.00	RON	

Instrucțiuni de plata

Codul tipului de instrument de 10
Nr. contract nr.10/01.01.2024
Referința proiectului smis 111



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar

DEPUNEREA CERERILOR DE PREFINANȚARE/ PLATĂ/ RAMBURSARE



- Sume facturate în baza contractelor și actelor adiționale trebuie evidențiate distinct
- La întocmirea OP-urilor se va menționa codul SMIS al proiectului și factura pentru care se efectuează plata (câmp explicații)
- **Evidență contabilă separată**
 - Sistem de codificare adecvat, inclusiv codul SMIS al proiectului
 - **Cheltuielile Indirecte nu** se reflectă ca operațiuni în contabilitatea analitică pe proiect, doar în ceea ce privește sume solicitate și încasate de la AM



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar

DEPUNEREA CERERILOR DE PREFINANȚARE/ PLATĂ/ RAMBURSARE



- Pentru plățile în valută aferente cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectului, se va solicita la rambursare contravaloarea în lei la cursul BNR valabil la data plății, cu condiția ca acesta să nu fie mai mare decât cursul BNR de la data facturii. Valoarea eligibilă a cheltuielii solicitate la rambursare se stabilește pe baza cursului comunicat de BNR în ziua anterioară datei de referință
- Pentru scrisorile de garanție emise în vederea acordării prefinanțării este responsabilitatea beneficiarului de a efectua verificări privind funcționarea în condiții de legalitate a entităților emitente prin consultarea registrelor publicate de BNR și Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF), inclusiv privind instituții emitente din alte State Membre UE;
- Pentru garanțiile de bună execuție și de avans, se vor avea în vedere prevederile legale și cele din contractele de achiziție.
- Prevederi garanții conform Manual beneficiar – documente de depus la fiecare cerere:
 - Lista de verificare a instrumentelor de garantare (model anexat la MB) – GBE și GA
 - Extras de cont la zi, în cazul constituirii prin rețineri succesive – GBE



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar

CONTURI BENEFICIARI PROGRAMUL REGIONAL NORD VEST 2021-2027
Conform HG nr. 829/2022



<u>Sursa de finanțare încasată</u>	<u>Simbol cont</u>	<u>Denumire cont</u>
Prefinanțare din FEDR	50.38.01	Disponibil al operatorilor economici reprezentând prefinanțare aferentă proiectelor finanțate din fonduri europene pentru perioada de programare 2021 - 2027, conform O.U.G. nr. 133/2021
Rambursări de cheltuieli din FEDR și buget de stat	50.38.03	Disponibil al operatorilor economici reprezentând rambursări de cheltuieli efectuate, aferente proiectelor finanțate din fonduri europene pentru perioada de programare 2021 - 2027, conform O.U.G. nr. 133/2021
Rata forfetară	50.38.05	Disponibil al operatorilor economici reprezentând rata forfetară aferentă proiectelor finanțate din fonduri europene pentru perioada de programare 2021 - 2027, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 133/2021
Cereri de plată - FEDR și buget de stat	50.93.03	„Disponibil al persoanelor juridice, altele decât instituții publice, aferent mecanismului decontării cererilor de plată pentru perioada de programare 2021-2027, conform O.U.G. nr. 133/2021
	50.38.06	„Disponibil al persoanelor juridice, altele decât instituții publice, din sume virate de unitățile Trezoreriei Statului potrivit mecanismului decontării cererilor de plată, pentru perioada de programare 2021-2027, conform O.U.G. nr. 133/2021”



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



CEREREA DE PREFINANȚARE - Condiții de Acordare

Ajutor de Stat / *de minimis*:

- **Tranșe** de maxim 40% din valoarea totală a ajutorului nerambursabil
- **Garanție:** Obligația de constituire a unei garanții pentru suma solicitată (prin instrument de garantare emis în condițiile legii de o societate bancară, de o instituție financiară nebancaară sau de o societate de asigurări)

ATENȚIE!!

- **Proiecte cu finanțare Ajutor de Stat / *de minimis*:**
 - **Valoarea Tranșelor:** conform procentelor și condițiilor specifice fiecărei surse de finanțare
 - **Justificare:** Sumele încasate vor fi utilizate și justificate pentru activități finanțate din sursa de finanțare corespunzătoare



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



CEREREA DE PREFINANȚARE / CERERE DE PLATĂ

Deschiderea contului

Cont de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului sau la instituții de credit (cont dedicat exclusiv prefinanțării)

!!Atenție!!

- La cererile de plată , pentru cheltuieli care nu pot fi efectuate din contul Trezoreriei Statului, sumele se transferă în conturi deschise la bănci comerciale, cu condiția efectuării plăților în maximum 5 zile lucrătoare de la transfer.



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



CEREREA DE PREFINANȚARE - Condiții de Acordare

Justificarea și Deducerea Prefinanțării

Depunere cerere de rambursare

- **Termen:** 90 de zile de la încasarea prefinanțării
- **Cuquantum:** Minim 50%

Acordarea tranșelor

- **Exceptând prima tranșă:** Se acordă cu deducerea sumelor necheltuite din tranșele anterioare

Nerespectarea Termenului și/sau Cuquantumului

- Aplicarea prevederilor legale privind deducerea, recuperarea și restituirea sumelor



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar

DOSARUL CERERII DE PREFINANȚARE



Transmitere

- Exclusiv prin intermediul aplicației MySMIS2021
- Respectarea graficului de prefinanțare

Completare și Încărcare Documente justificative:

1. Secțiunea Detalii cerere de prefinanțare:

1. Completați informațiile din câmpurile prestabilite
2. Indicați valoarea solicitată

2. Secțiunea Detalii cerere – Documente justificative:

Se vor încărca documentele prevăzute în Manualul beneficiarului:

1. Adresa de deschidere a contului
2. Identificarea financiară
3. Instrument de garantare a prefinanțării (în original)



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



CEREREA DE RAMBURSARE

- Plățile aferente cheltuielilor eligibile se realizează doar prin transfer bancar; cheltuielile efectuate în numerar nu sunt eligibile

Autorizare și Informare

- După verificarea și autorizarea cererii, AM PR NV efectuează plata sumelor autorizate în termen de 3 zile lucrătoare de la data la care dispune de resurse
- După efectuarea plății, AM PR NV va transmite prin intermediul MySMIS2021 *Decizia cu privire la valoarea cheltuielilor autorizate*, document generat de aplicație care cuprinde inclusiv detalii privind cheltuielile neeligibile, corecțiile financiare aplicate, deducerea prefinanțării precum și termenul de contestare. Concomitent, prin intermediul MySMIS se vor transmite eventualele Note de neconformitate a achizițiilor pentru contractele incluse în cererea de rambursare.

Reconcilierea Contabilă

- Beneficiarii trebuie să transmită trimestrial, până la data de 20 a lunii următoare perioadei de raportare, formularul de reconciliere contabilă



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar

DOSARUL CERERII DE RAMBURSARE



1. Formulare Standardizate:

- Formularul generat de aplicația electronică MySMIS2021

2. Conturi Financiare:

- Adresa privind deschiderea contului de disponibil la Trezorerie/bancar (necesară doar la prima cerere de rambursare)
- Formular(e) de identificare financiară

3. Declarația privind eligibilitatea TVA

Pentru proiecte sub 5.000.000 euro: Anexa 1 la Ordinul nr. 4.013/5.316/2023

Pentru proiecte peste 5.000.000 euro: Anexa 3 la Ordinul nr. 4.013/5.316/2023



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar

DOSARUL CERERII DE RAMBURSARE



4. Situația achizițiilor cuprinse în cererea de rambursare

5. Documente contabile și financiare

- Facturi, ordine de plată și extrase de cont aferente cheltuielilor solicitate la rambursare
- Documente care atestă înregistrarea în contabilitate a operațiunilor cuprinse în cererea de rambursare, inclusiv sumele încasate prin cereri de rambursare/plată/prefinanțare (fișe de cont_cod SMIS, registru jurnal pe proiect_cod SMIS, balanța de verificare analitică pe proiect_cod SMIS)
- Adresa privind dobânda netă la contul de prefinanțare (la cererea de rambursare finală, în cazul conturilor deschise la o bănci comerciale)

6. Documentele justificative specifice tipului de cheltuieli solicitate la decontare:



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



DOCUMENTE JUSTIFICATIVE PENTRU DECONTAREA CHELTUIELILOR

a. CONTRACTE DE LUCRĂRI

1. Autorizații și comunicări

- Autorizația de construire / autorizația de construire pentru lucrări provizorii / autorizația de desființare
- Dovada prelungirii valabilității autorizației de construire/desființare (dacă este cazul)
- Dovada reautorizării în cazul modificărilor de temă sau soluție tehnică
- Ordinul de începere a lucrărilor
- Comunicarea către ISC și emitentul autorizației de construire privind începerea lucrărilor
- Programul de urmărire și control al calității lucrărilor vizat de ISC

2. Garanții contractuale

- Garanția de avans și dovada actualizării valorii/duratei de valabilitate (dacă este cazul)
- Garanția de bună execuție și dovada actualizării valorii/duratei de valabilitate (dacă este cazul)

3. Situații privind progresul lucrărilor

- Centralizatorul financiar al situațiilor de lucrări cu devizele pe obiect oferite
- Sumarul situației lucrărilor executate, sumarul certificatelor lunare de plată, NR/ NCS cu prețuri, registrul NR/NCS, recuperarea avansului plătit.
- Balanța cantităților decontate din fiecare situație de lucrări



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



DOCUMENTE JUSTIFICATIVE PENTRU DECONTAREA CHELTUIELILOR –

a. CONTRACTE DE LUCRĂRI

3. Situații privind progresul lucrărilor

- Situațiile de lucrări date, inclusiv formularele F1 – F4, semnate de beneficiar, constructor și diriginte de șantier
- Notele de constatare emise și dispozițiile de șantier date, inclusiv planșe, NR/NCS cu prețuri, justificare rezonabilitate prețuri pentru articolele noi Balanța cantităților decontate pentru fiecare articol de deviz

4. Recepții și Control

- Procese-verbale de recepție calitativă ale echipamentelor incluse în situațiile de lucrări
- Procesele verbale de recepție pe faze determinante elaborate conform Programului de urmărire și control al calității lucrărilor
- Procesele verbale de control ISC și dovada remedierilor (dacă este cazul)
- Procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor (la cererea de rambursare finală)

5. Ordinele de sistare și de reîncepere a lucrărilor (dacă este cazul)

6. Alte documente justificative conform legislației specifice, considerate necesare pentru autorizarea cheltuielilor, la solicitarea AM PRNV



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar

DOCUMENTE JUSTIFICATIVE PENTRU DECONTAREA CHELTUIELILOR

b. CONTRACTE DE FURNIZARE



1. Garanții

- Garanția de avans și dovada actualizării valorii/duratei de valabilitate – dacă este cazul (la prima cerere de rambursare/plată la care se solicită avans)
- Garanția de bună execuție și dovada actualizării valorii/duratei de valabilitate (dacă este cazul)

2. Procese Verbale – cu excepția facturilor de avans

- Procesele verbale de predare-primire a bunurilor achiziționate, datate și semnate de furnizor și beneficiar
- Procesele verbale de recepție a bunurilor achiziționate, cu menționarea seriei echipamentului, datate și semnate de furnizor și beneficiar
- Procesele verbale de punere în funcțiune a bunurilor achiziționate (se atașează cel târziu la cererea de plată/rambursare finală, dacă este cazul)

3. Documente contabile

- Fișa mijlocului fix cu menționarea seriei echipamentului (se atașează cel mai târziu la cererea de plată/rambursare finală)

4. **Alte documente justificative** conform legislației specifice, considerate necesare pentru autorizarea cheltuielilor, la solicitarea AM PRNV



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



DOCUMENTE JUSTIFICATIVE PENTRU DECONTAREA CHELTUIELILOR c. CONTRACTE DE SERVICII

DOAR pentru cheltuieli încadrate în bugetul proiectului în categoria cheltuielilor directe

1. Garanții

- Garanția de avans și dovada actualizării valorii/duratei de valabilitate (la prima cerere de rambursare/plată la care se solicită avans)
- Garanția de bună execuție și dovada actualizării valorii/duratei de valabilitate (dacă este cazul)

2. Procese Verbale

- Procesele verbale de predare-primire a serviciilor, datate și semnate de către prestator și beneficiar

3. Documente prevăzute în contractele de servicii, de exemplu:

- Brevete, certificări și autorizări obținute ca urmare a implementării
- Devizele financiare pentru servicii
- Fotografii (dacă e cazul)
- Rapoartele de activitate

4. Alte documente justificative conform legislației specifice, considerate necesare pentru autorizarea cheltuielilor, la solicitarea AM PRNV



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar

DOCUMENTE JUSTIFICATIVE PENTRU DECONTAREA CHELTUIELILOR



d. CHELTUIELI CU SALARIILE

- contracte de muncă și ultimul la zi și extras din REGES - la prima cerere de rambursare în care sunt solicitate la rambursare acest tip de cheltuieli și când intervin modificări
- fișele de post (responsabilitățile din fișele de post trebuie să fie direct legate de activitățile eligibile ale proiectului pentru care se solicită rambursarea cheltuielilor)
- dispoziții/ decizii/ ordine de numire în echipa de proiect, dacă este cazul, la prima cerere și când intervin modificări la acestea
- time-sheet-uri/pontaje din care să rezulte timpul efectiv lucrat pe proiect, întocmite cumulativ pentru toate contractele încheiate de fiecare persoană direct implicată în proiect
- fișele colective de prezență
- state de plată și centralizatoare ale acestora sau extrase din statele de plată
- rapoarte de activitate pentru fiecare persoană direct implicată în proiect, cu detalierea activităților și a numărului de ore lucrate (model în Manualul Beneficiarului)
- livrabile aferente activității realizate, în conformitate cu cele asumate prin cererea de finanțare
- declarație pe proprie răspundere a fiecărei persoane direct implicată în proiect (model în Manualul Beneficiarului)
- alte documente justificative legate de cheltuielile decontate, considerate necesare pentru avizarea acestora (se transmit suplimentar numai la solicitarea AM)



**Cofinanțat de
Uniunea Europeană**

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



DOCUMENTE JUSTIFICATIVE PENTRU DECONTAREA CHELTUIELILOR

d. CHELTUIELI CU SALARIILE

- ✓ Beneficiarului îi revine obligația de a se asigura că nu se depășește numărul total de 12 ore/zi, 60 de ore pe săptămână, aferent tuturor contractelor de muncă ale aceluiași angajat
- ✓ Sunt eligibile doar cheltuielile cu salarii, nu și alte beneficii asimilate salariilor
- ✓ Rambursarea cheltuielilor cu salariile se va face proporțional cu timpul efectiv lucrat în proiect, de către fiecare membru al echipei de proiect, așa cum reiese din time-sheet-uri/pontaje/ rapoarte de activitate transmise de beneficiar
- ✓ Valorile per persoană nu pot depăși plafoanele prevăzute în HG nr. 327/2003 actualizată privind plafoanele pe baza cărora se calculează costurile salariale directe la contractele de finanțare încheiate din fonduri bugetare, cu completările și modificările ulterioare



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



DOCUMENTE JUSTIFICATIVE PENTRU DECONTAREA CHELTUIELILOR

e. CHELTUIELI CU DEPLASĂRI

- ordine de deplasare;
- facturi;
- rapoarte de deplasare, după caz;
- foi de parcurs;
- bon de combustibil, bilete transport;
- bilete avion;
- alte documente justificative legate de cheltuielile decontate, considerate necesare pentru avizarea acestora (se transmit suplimentar numai la solicitarea AM).



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



CEREREA DE PLATĂ

- Cererea de plată este depusă pentru a virarea sumelor necesare pentru plata cheltuielilor eligibile, în baza facturilor neplătite sau a altor documente justificative echivalente facturilor
- După primirea și acceptarea la plată a facturilor, inclusiv a facturilor de avans în conformitate cu clauzele prevăzute în contractele de achiziții sau a statelor privind plata salariilor beneficiarul depune la AM PR NV cererea de plată și documentele justificative aferente

! Pot face obiectul cererilor de plată depuse prin PR NV 2021-2027 **cheltuieli neplătite** de beneficiar precum și **cheltuieli aferente ratei forfetare**, cu respectarea prevederilor contractelor de finanțare

- Beneficiarii trebuie să deschidă un cont de disponibil la unitățile teritoriale ale Trezoreriei statului pentru încasarea valorii nerambursabile
- Pentru facturile emise în altă valută de către furnizori externi neînregistrați fiscal în România, sumele în lei sunt calculate la cursul BNR de la data emiterii facturii, informațiile pentru furnizorul străin se vor completa în notificare cu denumirea și CUI-ul beneficiarului
- Diferențele de curs valutar sunt suportate de beneficiar
- Sumele încasate nu pot fi utilizate pentru alte destinații decât cele specificate
- În termen de maxim 5 zile lucrătoare de la încasarea sumelor, beneficiarul trebuie să efectueze plata facturilor înscrise în Notificare



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



DOSARUL CERERII DE PLATĂ

1. Formular standard (Notificare) și formular generat de aplicația electronică

Informațiile specifice cererii de plată completate în formatul cererii din MySMIS

2. Adresa privind deschiderea contului de disponibil

La prima cerere de plată se include adresa pentru deschiderea contului la Trezorerie

3. Formular(e) de identificare financiară

Informații referitoare la contul beneficiarului specific CP

4. Declarații privind eligibilitatea TVA

Pentru proiecte sub 5.000.000 euro: Anexa 1 la Ordinul nr. 4.013/5.316/2023

Pentru proiecte peste 5.000.000 euro: Anexa 3 la Ordinul nr. 4.013/5.316/2023

5. Situația achizițiilor

Lista achizițiilor incluse în cererea de plată



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar

DOSARUL CERERII DE PLATĂ



6. Facturi fiscale / document echivalent

Facturi care justifică cheltuielile eligibile solicitate

7. Documente justificative privind cheltuielile solicitate

Toate documentele necesare care dovedesc cheltuielile solicitate prin cererea de plată, conform Manual Beneficiar



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



CEREREA DE RAMBURSARE AFERENTĂ CERERII DE PLATĂ

- Cererea de rambursare aferentă cererii de plată este documentul prin care beneficiarul justifică utilizarea sumelor plătite de către Autoritatea de Management prin Cererea de Plată
- Depunere în termen de maximum 10 zile lucrătoare de la data încasării sumelor virate de AM PR NV
- Cererea de rambursare trebuie să includă sumele din facturile decontate prin cererea de plată
- Utilizarea sumelor conform destinației aprobate
- Restituirea fondurilor virate în cazul în care nu se justifică utilizarea lor



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



CEREREA DE RAMBURSARE AFERENTĂ CERERII DE PLATĂ

Obligații și responsabilități

- **Justificarea sumelor:** Beneficiarii trebuie să justifice integral sumele primite prin cereri de plată

Cheltuieli neeligibile

- Dacă valoarea cheltuielilor eligibile constatate este mai mică decât valoarea cheltuielilor autorizate prin cererea de plată, AM PR NV transmite o notificare privind suma care trebuie restituită



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Management financiar



DOSARUL CERERII DE RAMBURSARE AFERENTĂ CERERII DE PLATĂ

Documente Justificative Necesare: Beneficiarul depune dosarul cererii de rambursare prin aplicația electronică MySMIS2021, incluzând următoarele documente, toate semnate electronic:

1. Formulare standardizate:

Formularul generat de aplicația electronică MySMIS2021

2. Extras de cont din care să rezulte data încasării sumelor aferente cererii de plată de la AM

3. Facturile fiscale: Facturile incluse în cererea de plată

4. Ordinele de plată și extrasele de cont: Ordinele de plată care atestă plata integrală a facturilor și extrasele de cont aferente acestor plăți

5. Documente contabile: Documente care atestă înregistrarea în contabilitate a operațiunilor cuprinse în cererea de rambursare, inclusiv suma încasată prin cererea de plată

6. Documente justificative pentru cheltuieli: Alte documente care demonstrează eligibilitatea cheltuielilor solicitate la rambursare, dacă este cazul



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

DECONTAREA PE BAZA RATEI FORFETARE în cadrul PR NV 2021-2027

- În general, în cadrul Programului Regional Nord-Vest, costurile indirecte eligibile aferente proiectului se rambursează sub forma unei **rate forfetare fixe de 7%, respectiv până la 20% (111), raportat la costurile directe eligibile**. Eligibilitatea se stabilește în conformitate cu prevederile **fiecărui ghid specific** aferent unui apel de proiecte
- Cheltuielile indirecte **nu** se reflectă ca operațiuni în contabilitatea analitică pe proiect, doar în ceea ce privește sume solicitate și încasate de la AM



DECONTAREA PE BAZA RATEI FORFETARE în cadrul PR NV 2021-2027

- **Dubla finanțare** în cazul costurilor simplificate:
 - orice cheltuială trebuie să fie decontată / declarată o singură dată
 - o cheltuială directă nu poate fi suportată din rata forfetară
 - o cheltuială nu poate fi solicitată / decontată în cadrul mai multor proiecte / programe
- **Nu se vor realiza verificări** cu privire la:
 - costurile efective suportate de beneficiar sau documentele justificative referitoare la sumele rambursate prin rată forfetară
 - documente justificative pentru confirmarea faptului că sumele aferente ratei forfetare au fost cheltuite de beneficiar pentru categoria de cost corectă
 - sistemul contabil al beneficiarului
- **Posibile erori și neregularități** care ar putea fi identificate sunt următoarele:
 - beneficiarul nu aplică rata forfetară stabilită de Autoritatea de Management prin ghidul solicitantului;
 - rata forfetară este aplicată retroactiv
 - dubla declarare a aceleiași cheltuieli: atât ca și cheltuială directă, cât și indirectă
 - reducerea cheltuielilor directe eligibile fără reducerea proporțională a sumelor solicitate / autorizate pe bază de rată forfetară



Management financiar

VIZITA PE TEREN



1. Scop

- Verificarea realității cheltuielilor solicitate/autorizate

2. Verificări în cadrul vizitei

- Eligibilitatea cheltuielilor conform legislației
- Documentele justificative originale pentru cheltuielile incluse în cereri
- Sistem de codificare contabilă separată pentru proiect și înregistrarea corectă a operațiunilor proiectului în contabilitate
- Păstrarea documentelor originale legate de proiect în format fizic sau electronic
- Bunurilor/ serviciilor/ lucrărilor dacă au fost livrate/ prestate /executate în conformitate cu contractele de achiziție.

În cadrul vizitei la fața locului care se va organiza înainte de plata CR finală, se va verifica în mod expres faptul că lucrările sunt finalizate, iar echipamentele/aplicațiile software/ infrastructura finanțate prin proiect sunt puse în funcțiune

3. Raport de vizită

- Concluzii și recomandări pentru remedierea problemelor
- Se transmite prin MySMIS



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Q&A



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Date corespondență

Email: secretariat.am@nord-vest.ro

Telefon: 0264431550



**Cofinanțat de
Uniunea Europeană**

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro

Vă mulțumim!



Cofinanțat de
Uniunea Europeană

BH BN CJ MM SJ SM

www.regionordvest.ro | www.nord-vest.ro