



# Consilier Contabilitate pentru Instituții Publice 2022

## Cuprins\*

\*) Informația din lucrare se actualizează și se îmbogățește cu noi subiecte pe parcursul derulării abonamentului

### Planul de conturi general pentru instituții publice, actualizat integral la zi

#### Noutăți legislative

- O.M.F. nr. 17/2022: Codul specific de norme profesionale pentru persoanele care exercită activitatea de CFPP a fost modificat și înlocuit
- Măsurile fiscal-bugetare care se aplică instituțiilor publice în 2022 (O.U.G. nr. 130/2021, O.U.G. nr. 131/2021, H.G. nr. 1.071/2021, Legea nr. 318/2021, modificări ale Codului fiscal)
- Tarifele publicării actelor în Monitorul Oficial al României, în anul 2022 + Înregistrarea în contabilitate a unor tranzacții și evenimente legate de Monitorul Oficial al României
- Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, reglementat prin O.U.G. nr. 120/2021
- Obligația autorităților și instituțiilor publice de a se înrola în sistemul informatic PatrimVen până la data de 1 martie 2022

#### Atenționările și sfaturile Consilierului

- 50 de deficiențe financiar-contabile pe care trebuie să le evitați în instituția dvs.
- Responsabilitățile fiscal-bugetare ale ordonatorilor de credite (conf. Legii nr. 69/2010, republicată)
- Reparații curente *versus* reparații capitale/modernizări aferente activelor fixe – tratamente contabile specifice activelor fixe necorporale și corporale, amortizabile și neamortizabile
- Cum să procedați corect în cazul contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare“ + Model de Notă de fundamentare pentru sumele reținute în contul 473
- Cum să evitați și cum să corecți erorile contabile privind contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție“
- Cum să folosiți corect conturile de regularizare și asimilate (cheltuieli în avans, venituri în avans)
- Când este necesară utilizarea semnului minus la înregistrarea tranzacțiilor în contabilitate
- 6 cazuri frecvente în care cheltuielile pot fi recunoscute eronat în contabilitate

- De ce sunt importante conturile extrabilanțiere în contabilitatea instituțiilor publice
- Reconstituirea documentelor justificative și contabile (Cum să procedați în situații concrete)
- Cum să efectuați corecția plăților eronate, în sistemul FOREXEBUG. Reguli privind completarea și depunerea formularului „Notă Contabilă Corecție CAB“
- Cum să depuneți în sistemul FOREXEBUG bugetul individual al instituției dvs. când acesta suportă modificări sau rectificări + Sfaturi utile pentru preîntâmpinarea erorilor de validare la depunerea formularului de buget în Sistemul FOREXEBUG
- Inventarierea patrimoniului: coordonate esențiale, sancțiuni, consecințele efectuării defectuoase și impactul concret al erorilor asupra situațiilor financiare
- Verificări necesare în bilanța lunii decembrie, înainte de întocmirea situațiilor financiare anuale
- Verificări obligatorii pentru întocmirea corectă a situațiilor financiare anuale
- Operațiuni obligatorii la final de an legate de încasarea veniturilor bugetare, deschiderea creditelor bugetare și încheierea exercițiului bugetar

## **Monografii contabile, cazuri practice, exemple**

- Contabilitatea PRIMĂRIILOR. Studiu de caz specific perioadei trimestriale
- Monografie contabilă pentru ADMINISTRAȚIA DOMENIULUI PUBLIC
- Monografie contabilă pentru un SPITAL public
- Monografie contabilă specifică SPITALELOR publice în contextul epidemiei COVID-19 (35 de înregistrări contabile pentru cele mai frecvente tranzacții efectuate în această perioadă)
- Monografie contabilă pentru un LICEU care desfășoară și activități finanțate din venituri proprii (58 de tranzacții economico-financiare plus închiderea conturilor de venituri și cheltuieli)
- Monografie contabilă pentru o instituție de ÎNVĂȚĂMÂNT SUPERIOR (77 de operațiuni specifice)
- Monografie contabilă specifică MUZEELOR (43 de tranzacții economico-financiare specifice plus închiderea conturilor de venituri și cheltuieli la sfârșitul trimestrului)
- Monografie contabilă pentru TEATRU (46 de tranzacții economice specifice teatrelor plus închiderea conturilor de venituri și cheltuieli)
- Monografie contabilă pentru instituții publice din domeniul CULTURII
- Monografie contabilă pentru o instituție publică finanțată din VENITURI PROPRII ȘI SUBVENȚII, cu activități finanțate din venituri proprii supuse TVA (64 de tranzacții economice specifice + închiderea conturilor de TVA și închiderea conturilor de venituri și cheltuieli la finalul trimestrului)
- Monografii contabile privind decontările cu TERȚII (31 de tranzacții economico-financiare specifice specifice decontărilor cu terții în instituțiile publice)
- Monografie contabilă specifică deschiderii exercițiului financiar
- Recunoașterea în contabilitate a tranzacțiilor specifice achizițiilor publice
- Reevaluarea activelor fixe corporale în instituțiile publice: 5 studii de caz

- Leasing Operațional *versus* Leasing Financiar – deosebiri relevante și monografiile contabile specifice
- Cazuri practice privind contabilitatea inventarierii activelor fixe, stocurilor și creanțelor
- Reparații generate de calamități naturale: exemple practice
- Cazuri practice privind bursele care se acordă elevilor din învățământul preuniversitar de stat, în anul școlar 2021-2022

## Din practică

- Primăria care prestează servicii de parcare publică trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA?
- Pentru vânzarea unui teren, primăria are obligații declarative din punctul de vedere al TVA?
- Primirea, prin donație, a unui program informatic diferă de primirea, prin donație, a licenței unui program informatic?
- Transferul unui autoturism de la o instituție publică la alta (etape, documente justificative, monografie)
- Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate
- Achiziția unui sistem de supraveghere video
- Plata unei taxe de timbru judiciar
- Intabularea implică înregistrări contabile?
- Instalarea unui sistem de alarmare împotriva incendiilor
- Lemn de lucru existent pe stoc, deteriorat
- Tratamentul contabil al veniturilor din arendă
- De ce trebuie înregistrată ca imobil în evidența contabilă clădirea în care stăm în chirie?
- Creanțe incerte provenite din chirii sau prestări servicii: documente justificative și tratament contabil
- Creanțe restante aferente serviciilor educaționale
- Contabilii pot face parte din comisia de recepție a bunurilor?

## Controlul Curții de Conturi – studii de caz

Abaterile frecvente constatate de către auditorii Curții de Conturi cu privire la situațiile financiare

- Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor economice la momentul efectuării acestora
- Efectuarea de înregistrări contabile eronate
- Necalcularea sau calcularea greșită a amortizării activelor fixe corporale
- Neevidențierea garanțiilor de bună execuție
- Lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile, obligatorii conform reglementărilor în vigoare

Abaterile frecvente constatate de auditorii Curții de Conturi cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare

- Abateri referitoare la reevaluarea activelor fixe corporale
- Abateri referitoare la inventarierea patrimoniului

## Alte studii de caz

- Neînregistrarea în contabilitate a tranzacțiilor economico-financiare
- Neînregistrarea corectă în contabilitate a tranzacțiilor privind bunurile care alcătuiesc domeniul public și a celor care aparțin domeniului privat
- Înregistrarea eronată în contabilitate, în grupa activelor fixe corporale, a bunurilor care nu îndeplinesc cumulativ criteriile prevăzute de legislație pentru a fi recunoscute în această categorie
- Înregistrarea eronată în conturile de cheltuieli materiale a materialelor de natura obiectelor de inventar
- Inexistența documentelor justificative care au stat la baza înregistrării în contabilitate a unor tranzacții economico-financiare, care să confirme exactitatea sumelor de plată, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, respectiv executarea lucrărilor

## Contabilitatea creditelor bugetare

Deschiderea creditelor bugetare

Dispoziția bugetară privind repartizarea/retragerea creditelor bugetare

Studii de caz; monografii contabile

## Contabilitatea activelor fixe necorporale

Înregistrarea activelor fixe necorporale

Stabilirea duratelor normale de utilizare a activelor fixe necorporale

Evenimente ulterioare

Transfer cu titlu gratuit

Cazuri practice privind activele fixe necorporale neamortizabile și amortizabile

Cum să evitați abaterile financiar-contabile privitoare la activele fixe necorporale

## Contabilitatea activelor fixe corporale

Contabilitatea terenurilor și amenajărilor la terenuri

Contabilitatea activelor fixe corporale

- Evaluarea inițială a activelor fixe corporale
  - Intrări prin achiziție (neamortizabile)
  - Intrări prin donații, transfer cu titlu gratuit sau redistribuiri între unități
  - Intrări prin achiziții de la furnizori (amortizabile)
  - Active fixe corporale în curs de execuție
  - Intrări prin leasing financiar
  - Intrări prin închiriere
- Evaluarea ulterioară a activelor fixe corporale
  - Reparații și modernizări
  - Amortizare
  - Ajustări de depreciere temporară
- Evaluarea la ieșirea din patrimoniu a activelor fixe corporale
  - Ieșiri prin scoatere din funcțiune (casare)
  - Ieșiri prin transfer (cedare gratuită)
  - Ieșiri prin vânzare
  - Ieșiri ca urmare a minusurilor constatate la inventariere

## **Materialele de natura obiectelor de inventar *versus* Acti­vele fixe corporale**

Materialele de natura obiectelor de inventar

- Evaluarea materialelor de natura obiectelor de inventar
- Ajustările pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar
- Evidența stocurilor de materiale de natura obiectelor de inventar
- Contabilitatea materialelor de natura obiectelor de inventar
- Monografie contabilă privind materialele de natura obiectelor de inventar
- Deficiențe financiar-contabile privind materialele de natura obiectelor de inventar

Acti­vele fixe corporale amortizabile

- Evaluarea activelor fixe corporale amortizabile
- Cheltuielile ulterioare punerii în funcțiune a activelor fixe corporale
- Reevaluarea activelor fixe corporale
- Amortizarea activele fixe corporale
- Ajustările pentru deprecierea activelor fixe corporale
- Contabilitatea activelor fixe corporale
- Monografie contabilă privind activele fixe corporale amortizabile

Consecințele confuziei între materialele de natura obiectelor de inventar și activele fixe corporale

Riscuri de evitat

## **Bunurile care aparțin domeniului public**

Cum reglementează Codul administrativ bunurile care aparțin domeniului public:

- Inventarierea; Închirierea; Darea în administrare; Concesionarea; Darea în folosință gratuită

Evaluarea bunurilor care aparțin domeniul public

Monografii contabile:

- Achiziție; Construcție prin antreprenariat; Cheltuieli ulterioare;
- Închiriere; Luarea cu chirie;
- Darea în administrare; Primire în administrare;
- Donația; Primire prin donație;
- Reevaluarea; Transfer de bunuri; Concesionare

## **Contabilitatea cheltuielilor**

Clasificarea cheltuielilor în funcție de momentul recunoașterii lor

Clasificarea cheltuielilor după natura activității și destinația lor

Cheltuielile după clasificarea economică

Fazele efectuării cheltuielilor

- Circuitul documentelor privind plata cheltuielilor

Conținutul economic al conturilor de cheltuieli

- Cheltuieli privind stocurile
- Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți
- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- Cheltuieli cu personalul
- Alte cheltuieli operaționale

- Cheltuieli financiare
- Alte cheltuieli finanțate din buget
- Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane
- Cheltuieli extraordinare

## **Casarea activelor fixe**

Aspecte generale privind casarea activelor fixe/declasarea materialelor de natura obiectelor de inventar

Documentația aferentă casării activelor fixe

Contravenții și sancțiuni în legătură cu casarea activelor

Conturi utilizate pentru recunoașterea contabilă a tranzacțiilor specifice casării

Contabilitatea tranzacțiilor privind casarea activelor fixe corporale care aparțin domeniului public al statului/unităților administrativ-teritoriale

Contabilitatea tranzacțiilor privind casarea activelor fixe corporale amortizabile

## **Deprecierea activelor**

Identificarea activelor depreciate

Recunoașterea în contabilitate a pierderii de valoare conform normelor contabile naționale

## **Donațiile și sponsorizările în instituțiile publice**

Fundamente teoretice, juridice și contabile privind donațiile și sponsorizările în instituțiile publice

- Contract de donație – model 1
- Contract de donație – model 2
- Contract de sponsorizare – model

Recunoașterea donațiilor și sponsorizărilor în contabilitatea instituției publice; cazuri practice

## **Corectarea erorilor contabile**

Cum se face corectarea erorilor contabile

Cazuri practice

Cum se prezintă corectarea erorilor contabile în Notele explicative la situațiile financiare

Riscurile necorectării erorilor și a neprezentării corecției în Notele explicative

## **Fonduri Externe Nerambursabile**

Monografie contabilă pentru o primărie, în calitate de lider

Monografie contabilă pentru un institut de cercetări, în calitate de partener

Monografie contabilă pentru un proiect finanțat din FEN derulate prin bugetul instituției

## **FOREXEBUG**

Reguli generale privind depunerea în sistemul Forexebug a formularelor din sfera raportării situațiilor financiare (inclusiv validări între formulare)

Sfaturi practice pentru completarea corectă a formularelor din sfera raportării situațiilor financiare (inclusiv atenționări pentru evitarea erorilor de validare)

- Balanța de deschidere

- Plăți restante și situația numărului de posturi
- Contul de execuție non-trezor
- Balanța deschisă luna 12
- Balanța de verificare
- Formularul F1133 – Alte anexe
- Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare

Ce pași să urmați pentru depunerea corectă în sistem a formularelor din sfera raportării situațiilor financiare

Sanțiuni referitoare la raportarea în sistemul național Forexebug

Alte reglementări, obligații și atenționări referitoare la sistemul național de raportare Forexebug

Rapoartele generate din sistemul național Forexebug

## **Gestionarea bunurilor materiale**

Drepturile și obligațiile gestionarului

Constituirea, respectiv restituirea garanției materiale

Predarea-primirea gestiunii de bunuri materiale

## **Inspecția economico-financiară**

Aspectele principale ale activității de inspecție la instituțiile publice

Organizarea și programarea activității de inspecție

- Cine exercită activitatea de inspecție?
- Când se efectuează inspecția la instituții publice?
- Care sunt obiectivele verificărilor?
- Care este modalitatea de programare a activității de inspecție?

Desfășurarea inspecției

- Care este locul de desfășurare a inspecției?
- Sunt posibile amânarea datei de începere a inspecției sa suspendarea acesteia?
- Cum se inițiază inspecția la instituția publică?
- Care sunt responsabilitățile reprezentantului legal al instituției publice la finalizarea inspecției?

Actele întocmite de echipa de inspecție

- Nota unilaterală
- Procesul-verbal de inspecție
- Procesul-verbal de control

Îndreptarea erorilor materiale din procesul-verbal de inspecție

Contestația formulată împotriva procesului-verbal de inspecție

## **Inventarierea patrimoniului**

Aspecte generale

Declanșarea operației de inventariere

Pregătirea inventarierii

Efectuarea inventarierii propriu-zise

Regularizarea plusurilor și minusurilor de inventariere

Particularități privind activele fixe  
Particularități privind stocurile  
Particularități privind numerarul  
Corectarea erorilor contabile  
Exemple privind regularizarea rezultatelor inventarierii  
Studiu de caz complex privind inventarierea (monografie contabilă)  
Documente obligatorii la inventariere (cu exemple de completare)

## **Contabilitatea capitalurilor instituțiilor publice**

Contabilitatea capitalurilor proprii

- Fondurile instituției publice
- Rezultatele instituției publice
- Rezervele din reevaluare
- Fonduri cu destinație specială

Provizioanele

Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate

- Datoria publică guvernamentală
- Datoria publică locală
- Împrumuturi contractate sau garantate de stat
- Împrumuturi contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale

Atenție la abaterile financiar-contabile legate de capitaluri

## **Principiile contabile - aplicații practice**

Principiul contabilității pe bază de angajamente

Principiul permanenței metodelor

Principiul comparabilității informațiilor

Principiul necompensării

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii

Principiul continuității activității

Principiul prudenței

Principiul materialității (pragului de semnificație)

Principiul intangibilității

## **Contabilitatea provizioanelor**

Recunoașterea provizioanelor în contabilitate

Evaluarea provizioanelor în contabilitate

- Modificarea provizioanelor
- Utilizarea provizioanelor
- Provizioane versus datorii comerciale
- Provizioane versus datorii contingente

Recunoașterea în contabilitate a provizioanelor pentru restructurare; cazuri practice

Cazuri practice privind recunoașterea în contabilitate a provizioanelor pentru litigii

Provizioane pentru cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție

## **Reevaluarea activelor fixe corporale**

Elemente esențiale privind reevaluarea activelor fixe corporale

Particularități privind reevaluarea bunurilor din patrimoniul cultural național

Particularități privind reevaluarea activelor fixe corporale aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, date în administrare regiilor autonome

Cazuri practice

Reevaluarea activelor fixe care se supun amortizării

## **Rezultatele instituției publice**

Contabilitatea rezultatului patrimonial (rezultatului exercițiului)

Contabilitatea rezultatului reportat

## **Contabilitatea stocurilor**

Stocuri de materii prime și materiale

Metode de organizare a contabilității stocurilor: inventarul permanent și inventarul intermitent

Recunoașterea inițială a stocurilor de materii prime și materiale

Achiziția stocurilor pe bază de facturi ce cuprind reduceri

Recunoașterea la ieșire a stocurilor de materii prime și materiale

Materiale de natura obiectelor de inventar

Stocuri primite cu titlu gratuit

Stocuri obținute din dezmembrări

Transferul de stocuri între instituții

Bunuri confiscate

Stocuri constatate plus la inventariere

Stocuri constatate minus la inventariere și imputabile

Stocuri obținute în urma unui proces de producție

Obținerea și descărcarea din gestiune de produse finite la cost efectiv

Obținerea și descărcarea din gestiune a produselor finite la cost standard

Stocuri destinate vânzării

Recunoașterea în contabilitate a mărfurilor la cost de achiziție

Evaluarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul

Stocuri de materiale aflate la terți spre prelucrare

Materiale utilizate de instituții pentru cercetare sau pentru reprezentare

Ajustări pentru deprecierea stocurilor

Perisabilități pe timpul transportului. Perisabilități pe timpul depozitării

## **Conturi la trezorerie și instituții de credit**

Investițiile financiare pe termen scurt

Conturile la trezorerii și instituții de credit

Conturile de disponibil al bugetelor

Casa și alte valori

Acreditivale, disponibilul din fonduri cu destinație specială, viramentele interne

Dobânzi de încasat/dobânzi de primit

Disponibilul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii

## **Contabilitatea veniturilor și finanțărilor**

Veniturile din activități economice

Veniturile din alte activități operaționale

Veniturile din producția de active fixe

Veniturile fiscale

Veniturile din contribuții de asigurări

Veniturile nefiscale

Veniturile financiare

Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială

Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională

Veniturile extraordinare

## **Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală**

Ce sunt veniturile din drepturi de proprietate intelectuală

Care sunt obligațiile fiscale ale instituției publice plătitoare și ale beneficiarilor de venituri din drepturi de proprietate intelectuală

- Obligațiile instituției publice privind impozitul pe veniturile din DPI
- Obligațiile instituției publice privind contribuțiile sociale datorate de contribuabilii care obțin venituri din DPI în regim de reținere la sursă
- Situațiile în care contribuabilul (beneficiarul) obține venituri din DPI:
  - Obținerea DPI dintr-un singur contract
  - Obținerea DPI din două sau mai multe contracte de DPI (de la mai mulți plătitori)
  - Obținerea DPI din unul sau mai multe contracte și obținerea de venituri în baza contractelor de activitate sportivă, din arendă și/sau din asocieri cu persoane juridice

Cazuri practice (Monografii contabile)