

## Planul de conturi general pentru instituții publice

C L A S A	G R U P A	CONT SINTETIC	DENUMIRE CONT NOU	Tip cont
1			<b>CONTURI DE CAPITALURI</b>	
	10		<b>CAPITAL, REZERVE, FONDURI</b>	
		100	Fondul activelor fixe necorporale	P
		100 00	Fondul activelor fixe necorporale	P
		100 00 00	Fondul activelor fixe necorporale	P
		101	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului	P
		101 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului	P
		101 00 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului	P
		102	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului	P
		102 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului	P
		102 00 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului	P
		103	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale	P
		103 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale	P
		103 00 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale	P
		104	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale	P
		104 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale	P
		104 00 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale	P
		105	Rezerve din reevaluare	P
		105 01	Rezerve din reevaluarea terenurilor și amenajărilor la terenuri	P
		105 01 00	Rezerve din reevaluarea terenurilor și amenajărilor la terenuri	P
		105 02	Rezerve din reevaluarea construcțiilor	P
		105 02 00	Rezerve din reevaluarea construcțiilor	P
		105 03	Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	P
		105 03 00	Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	P
		105 04	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale	P
		105 04 00	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale	P
		105 05	Rezerve din reevaluarea altor active ale statului	P
		105 05 00	Rezerve din reevaluarea altor active ale statului	P

	106	Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD)	B
	106 00	Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD)	B
	106 00 00	Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD)	B
<b>11</b>		<b>REZULTATUL REPORTAT</b>	
	117	Rezultatul reportat	B
	117 00	Rezultatul reportat	B
	117 00 00	Rezultatul reportat	B
<b>12</b>		<b>REZULTATUL PATRIMONIAL</b>	
	121	Rezultatul patrimonial	B
	121 00	Rezultatul patrimonial	B
	121 00 00	Rezultatul patrimonial	B
<b>13</b>		<b>FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ</b>	
	132	Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat	P
	132 00	Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat	P
	132 00 00	Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat	P
	133	Fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006	P
	133 00	Fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006	P
	133 00 00	Fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006	P
	139	Alte fonduri	P
	139 01	Fond de dezvoltare a spitalului	P
	139 01 00	Fond de dezvoltare a spitalului	P
<b>15</b>		<b>PROVIZIOANE</b>	
	151	Provizioane	P
	151 01	Provizioane sub 1 an	P
	151 01 01	Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte sub 1 an	P
	151 01 02	Provizioane pentru garanții acordate clienților sub 1 an	P
	151 01 03	Provizioane pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță sub 1 an	P
	151 01 04	Provizioane pentru garanții ce vor fi executate aferente împrumuturilor garantate sub 1 an	P
	151 01 08	Alte provizioane sub 1 an	P
	151 02	Provizioane peste 1 an	P
	151 02 01	Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte peste 1 an	P
	151 02 02	Provizioane pentru garanții acordate clienților peste 1 an	P
	151 02 03	Provizioane pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță peste 1 an	P
	151 02 04	Provizioane pentru garanții ce vor fi executate aferente împrumuturilor garantate peste 1 an	P
	151 02 08	Alte provizioane peste 1 an	P
<b>16</b>		<b>ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE – pe termen mediu și lung</b>	
	161	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	P

## Sinteza modificărilor aduse de Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014

Conform Ordinului nr. 556/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, situațiile financiare aferente trimestrului I al anului 2014 se compun din: bilanț, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, conturi de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative.

Ordinul  
nr. 556/2014

Situațiile se întocmesc pe baza bilanței de verificare sintetice la 31.03.2014, în care se regăsesc conturile sintetice de gradul III, de exemplu: 5310101 Casa în lei.

În norme se fac precizări suplimentare privind **utilizarea unor formulare**. De exemplu, la întocmirea Anexei 30 „Plăți restante”, instituțiile finanțate integral sau parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii, în locul codului 49 pentru plăți restante se utilizează formularele cu codurile:

anexa 30  
„Plăți  
restante”

- 51 – instituții finanțate integral din venituri proprii;
- 53 – instituții publice finanțate parțial din venituri proprii;
- 54 – instituții finanțate integral din venituri proprii.

Conturile sintetice ale căror solduri inițiale s-au transpus în mai multe conturi sintetice noi la 01.01.2014 vor fi prezentate în bilanț astfel:

- soldul inițial al contului nou se raportează la același rând la care a fost raportat soldul final al contului din care provine;
- soldul la finele perioadei se raportează la rândul la care este înscris contul nou în bilanț și anexe.



*O instituție publică avea la 31.12.2013 un sold de 5.000 lei în contul 4281 „Alte datorii în legătură cu personalul”. Soldul a fost transpus la 01.01.2014 astfel: 2.000 lei în contul 4280101 „Alte datorii în legătură cu personalul sub 1 an” și 3.000 lei în contul 4280201 „Alte datorii în legătură cu personalul peste 1 an”.*



În situațiile financiare la 31.03.2014, sumele vor fi reflectate astfel în formularul de Bilanț:

- pe coloana Sold la începutul anului va fi inclusă suma de 5.000 lei la rândul 72 Salariile angajaților;
- pe coloana Sold la sfârșitul perioadei va fi inclusă suma de 2.000 lei la rândul 72 Salariile angajaților, iar suma de 3.000 lei la rândul 52 Sume necurente – sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an.

Indicatorii din **Contul de rezultat patrimonial** au suferit multe modificări, astfel încât conținutul lor se apropie mai mult de denumire. Raportarea se va face astfel:

- la coloana „an precedent”, sumele se raportează la același rând la care au fost raportate la perioada similară în anul precedent;
- la coloana „an curent”, sumele se raportează la rândurile corespunzătoare noilor conturi.



Referitor la dezvoltarea conturilor în analitice, până la deschiderea în Trezorerie a conturilor pe clasificarea veniturilor și cheltuielilor, se vor folosi doar conturile: 5600101 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii – Disponibil curent la trezorerie”, 5610100 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții” și 5620100 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii”, astfel:

conturile 560,  
561, 562

- pentru veniturile încasate evidențiate în debitul conturilor, conturile menționate se dezvoltă în analitic pe clasificarea veniturilor;
- pentru plățile efectuate reprezentând cheltuieli aprobate în bugetele instituțiilor respective, evidențiate în creditul conturilor, conturile menționate se dezvoltă în analitic pe clasificarea funcțională și clasificarea economică a cheltuielilor;
- excedentul din anii precedenți la 1 ianuarie 2014 rămâne evidențiat în conturile de disponibil: 5600101 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii – Disponibil curent la trezorerie”, 5610100 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții” și 5620100 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii”.

O instituție publică de subordonare locală, clasificare funcțională 67.03.04 (poliție locală), finanțată din venituri proprii și subvenții, efectuează în trimestrul I al anului 2014 următoarele tranzacții:

- cheltuieli cu energia electrică: 10.000 lei;
- cheltuieli cu serviciile primite de la terți: 20.000 lei;
- venituri din servicii prestate: 12.000 lei (instituția realizează venituri din concesiuni și închirieri).



Toate cheltuielile se plătesc și toate veniturile se încasează.

**a) Înregistrarea cheltuielilor cu energia electrică:**

610.00.00.02.A.67.03.04.20.01.03	=	401.01.00.02.A.67.03.04.20.01.03	10.000 lei
„Cheltuieli privind energia și apă”		„Furnizori sub 1 an”	

**b) Plata contravalorii cheltuielilor cu energia electrică:**

401.01.00.02.A.67.03.04.20.01.03	=	561.01.00.02.A.67.03.04.20.01.03	10.000 lei
„Furnizori sub 1 an”		„Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”	

**c) Înregistrarea cheltuielilor cu serviciile primite de la terți:**

628.00.00.02.A.67.03.04.20.01.09	=	401.01.00.02.A.67.03.04.20.01.09	20.000 lei
„Alte cheltuieli cu servicii executate de terți”		„Furnizori sub 1 an”	

# C<sub>20</sub>

## Contabilitatea cheltuielilor instituțiilor publice

„Consilier – Contabilitate pentru instituții publice“

### Concepte și clasificări utile contabilizării cheltuielilor în sectorul public

C 20/002

### Clasificarea cheltuielilor instituțiilor publice

C 20/003

- ✓ Clasificarea cheltuielilor în funcție de momentul recunoașterii lor
- ✓ Clasificarea cheltuielilor după natura activității și destinația lor
- ✓ Cheltuielile după clasificarea economică

C 20/003

C 20/007

C 20/008

### Fazele efectuării cheltuielilor

C 20/010

- ✓ Circuitul documentelor privind plata cheltuielilor

C 20/012

### Conținutul economic al conturilor de cheltuieli

C 20/013

- ✓ 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

C 20/013

C 20/015

C 20/019

C 20/020

C 20/024

C 20/026

C 20/029

C 20/032

C 20/035

635.00.00.02.E.67.10.05.01.20.30.30	=	442.07.00.02.E	24 lei
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„TVA colectată”	

– Repartizarea cheltuielilor la rezultat, la finele perioadei:

121.00.00.02.E	=	%	<u>124 lei</u>
„Rezultatul patrimonial”			
		602.07.00.02.E.67.10.05.01.20.03.01	100 lei
		„Cheltuieli privind hrana”	
		635.00.00.02.E.67.10.05.01.20.30.30	24 lei
		„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

### Cheltuieli cu personalul

#### cheltuieli cu personalul

Cheltuielile cu personalul sunt redată în planul de conturi cu ajutorul conturilor din grupa 64 „Cheltuieli cu personalul”. Cheltuielile de personal se recunosc în perioada în care munca a fost prestată și cuprind:

- salarii în bani și în natură;
- prime;
- contribuțiile aferente acestora.

Drepturile convenite și neachitate aferente exercițiului bugetar sunt incluse, de asemenea, în costurile de personal ale exercițiului.



*O instituție publică, cod sector 01, sursa de finanțare A, cod clasificare 67.01.03.01, calculează și înregistrează salariile angajaților în cursul lunii, în valoare de 200.000 lei. De asemenea, calculează și înregistrează contribuțiile cu asigurările și protecția socială.*

- **Înregistrarea fondului brut de salarii, conform statului de plată lunar:**

641.00.00.01.A.67.01.03.01.10.01.01	=	421.00.00.01.A	200.000 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”	

- **Calculul și înregistrarea contribuțiilor angajatorului:**

$$200.000 \text{ lei} \times 20,8\% = 41.600 \text{ lei}$$

645.01.00.01.A.67.01.03.01.10.03.01	=	431.01.00.01.A	41.600 lei
„Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale”		„Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale”	

$$200.000 \text{ lei} \times 0,5\% = 1.000 \text{ lei}$$

645.02.00.01.A.67.01.03.01.10.03.02	=	437.01.00.01.A	1.000 lei
„Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj”		„Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj”	

în urma vânzării investițiilor financiare. Aceste cheltuieli pot apărea din cauza prețului de vânzare mai mic decât prețul de înregistrare în contabilitate (prețul de cumpărare).

*Instituția publică, cod sector 01, sursa de finanțare A, cod clasificatie 84.01.01, vinde un pachet de acțiuni deținute într-o societate pe acțiuni, a căror valoare contabilă este de 50.000 lei, la preț de cesiune de 45.000 lei.*



● **Înregistrarea vânzării acțiunilor:**

%	=	260.02.00.01.A	50.000 lei
		„Titluri de participare necotate”	
461.01.09.01.A			45.000 lei
„Debitori sub 1 an – alte creanțe”			
664.00.00.01.A			5.000 lei
„Cheltuieli din investiții financiare cedate”			

● **Încasarea contravalorii acestora:**

520.01.00.01.A.30.01.50	=	461.01.09.01.A	45.000 lei
„Disponibil al bugetului de stat”		„Debitori sub 1 an – alte creanțe”	

Contul 665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar” este utilizat pentru evidențierea pierderilor apărute din diferențele de curs valutar aferente:

- creanțelor și datorii în valută;
- mijloacelor bănești în valută aflate în conturile instituției publice.

contul 665

*O instituție publică, cod sector 02, sursă de finanțare A, cod clasificatie 51.02.01.03, efectuează o serie de operațiuni în luna decembrie N:*



● **Primește, pe 10 decembrie N, un împrumut intern în valută în valoare de 100.000 euro la un curs de 4,2 lei/euro:**

516.02.02.02.A.51.02.01.03.71.01.01	=	162.02.00.02.A	420.000 lei
„Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit”		„Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercițiile viitoare”	

● **Efectuează plăți pentru investiții din împrumutul extern:**

404.01.00.02.A.51.02.01.03.71.01.01	=	516.02.02.02.A.51.02.01.03.71.01.01	420.000 lei
„Furnizori de active fixe sub 1 an”		„Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit”	

# S<sub>15</sub>

## Contabilitatea stocurilor

„Consilier – Contabilitate pentru instituții publice“

Stocuri de materii prime și materiale	S 15/002
Metode de organizare a contabilității stocurilor: metoda inventarului permanent și metoda inventarului intermitent	S 15/002
Recunoașterea inițială a stocurilor de materii prime și materiale	S 15/004
Achiziția stocurilor pe bază de facturi ce cuprind reduceri	S 15/005
Recunoașterea la ieșire a stocurilor de materii prime și materiale	S 15/007
Materiale de natura obiectelor de inventar	S 15/011
Stocuri primite cu titlu gratuit	S 15/013
Stocuri obținute din dezmembrări	S 15/013
Transferul de stocuri între instituții	S 15/013
Bunuri confiscate	S 15/014
Stocuri constatate plus la inventariere	S 15/015
Stocuri constatate minus la inventariere și imputabile	S 15/015
Stocuri obținute în urma unui proces de producție	S 15/017
Obținerea și descărcarea din gestiune de produse finite la cost efectiv	S 15/018
Obținerea și descărcarea din gestiune a produselor finite la cost standard	S 15/019
Stocuri destinate vânzării	S 15/022
Recunoașterea în contabilitate a mărfurilor la cost de achiziție	S 15/022

Metoda aleasă va trebui aplicată cu consecvență pentru elemente similare de natura stocurilor și activelor fungibile de la un exercițiu bugetar la altul.

Dacă, **în situații excepționale**, se decide schimbarea metodei pentru un anumit element de stocuri sau alte active fungibile, în notele explicative trebuie să se prezinte următoarele informații:

- motivul schimbării metodei și
- efectele sale asupra rezultatului.

O instituție publică trebuie să utilizeze aceleași metode de determinare a costului pentru toate stocurile care au natură și utilizare similare. Pentru stocurile cu natură sau utilizare diferită, folosirea unor metode diferite de calcul a costului poate fi justificată.



### Recunoașterea în contabilitate a materialelor de natura obiectelor de inventar

**Materialele de natura obiectelor de inventar** reprezintă bunuri cu valoare mai mică decât limita prevăzută pentru a fi considerate active fixe corporale (2.500 lei), indiferent de durata lor de serviciu sau cu o durată mai mică de un an, indiferent de valoarea lor.

În categoria materialelor de natura **obiectelor de inventar** se înregistrează și:

- lenjeria de pat, accesoriile de pat (saltele, cearceafuri);
- echipamentul și materialul sportiv, echipamentul salvamont, inclusiv schiurile, bocancii;
- echipamentul și uniforme de serviciu care rămân în gestiunea instituției;
- echipamentul ce se acordă elevilor, studenților;
- benzile de magnetofon care nu se imprimă definitiv, folosite de instituții;
- sculele și instrumentele folosite în atelier.

obiecte de  
inventar

În categoria materialelor de natura obiectelor de inventar se includ și **documentele aflate în fondurile bibliotecilor**. Acestea au statut de bunuri culturale comune sau care au fost clasate în categoria bunurilor culturale și fac parte din patrimoniul cultural național mobil.

*La internatul unui liceu finanțat de la bugetul local, cod sector 02, sursa de finanțare A (integral de la buget), s-au achiziționat de la furnizori, pe baza facturii, saltele în valoare de 3.000 lei, iar cheltuielile de transport-aprovizionare aferente au fost de 200 lei.*



Cost de achiziție = 3.000 lei + 200 lei = 3.200 lei

303.01.00.02.A	=	401.01.00.02.A.65.02.11.03.20.05.03	3.200 lei
„Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie”		„Furnizori sub 1 an”	

*Se dau în folosință, în cadrul căminului instituției, saltele în valoare de 2.800 lei:*

303.02.00.02.A	=	303.01.00.02.A	2.800 lei
„Materiale de natura obiectelor de inventar în folosință”		„Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie”	



# A 17

## Contabilitatea activelor fixe corporale

„Consilier – Contabilitate pentru instituții publice“

<b>Contabilitatea terenurilor și amenajărilor la terenuri</b>	<b>A 17/002</b>
<b>Contabilitatea activelor fixe corporale de natura mijloacelor fixe</b>	<b>A 17/007</b>
Evaluarea inițială a activelor fixe corporale	A 17/008
– Intrări prin achiziție (neamortizabile)	A 17/010
– Intrări prin donații, transfer cu titlu gratuit sau redistribuiri între unități	A 17/011
– Intrări prin achiziții de la furnizori (amortizabile)	A 17/012
– Active fixe corporale în curs de execuție	A 17/013
– Intrări prin leasing financiar	A 17/017

– Cheltuieli cu contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de angajator:

645.05.00.01.G.65.07.01.10.03.06	=	431.07.00.01.G	5.100 lei
„Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații”		„Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații”	

– Cheltuieli cu serviciile primite de la terți:

628.00.00.01.G.65.07.01.20.01.30	=	401.01.00.01.G.65.07.01.20.01.30	100.000 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori sub 1 an”	

– Cheltuieli aferente anului N+1 incluse în costul de producție = 1.265.000 lei

Costul de producție al construcției = 1.310.000 + 1.265.000 = 2.575.000 lei

● **Finalizarea și recepția lucrării:**

212.00.00.01.G	=	%	<u>2.575.000 lei</u>
„Construcții”			
		231.00.00.01.G	1.310.000 lei
		„Active fixe corporale în curs de execuție”	
		722.00.00.01.G	1.265.000 lei
		„Venituri din producția de active fixe corporale”	



O instituție publică construiește o magazie în antrepriză. Magazia este neamortizabilă. În prima lună primește de la furnizor o factură pentru investiția în curs în valoare de 5.000 lei. În luna următoare se facturează valoarea finală a magaziei, respectiv 12.000 lei, și se stornează avansul.

Instituția publică este de subordonare locală, finanțată exclusiv de la buget și are clasificarea funcțională 66.06.03.

● **Înregistrarea facturii în prima lună:**

231.00.00.02.A	=	404.01.00.02.A	5.000 lei
„Active fixe corporale în curs de execuție”		„Furnizori sub 1 an”	

● **Înregistrarea facturii finale:**

682.01.09.02.A.51.01.03.71.01.30	=	%	<u>12.000 lei</u>
„Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile – altele”			

# V 10

## Contabilitatea veniturilor și finanțării

„Consilier – Contabilitate pentru instituții publice“

<b>Delimitări și structuri privind veniturile instituțiilor publice</b>	<b>V 10/002</b>
<b>Veniturile din activități economice</b>	<b>V 10/004</b>
<b>Veniturile din alte activități operaționale</b>	<b>V 10/006</b>
<b>Veniturile din producția de active fixe</b>	<b>V 10/009</b>
<b>Veniturile fiscale</b>	<b>V 10/010</b>
<b>Veniturile din contribuții de asigurări</b>	<b>V 10/012</b>
<b>Veniturile nefiscale</b>	<b>V 10/013</b>
<b>Veniturile financiare</b>	<b>V 10/014</b>
<b>Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială</b>	<b>V 10/016</b>

## Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială

Instituțiile publice, conform Legii finanțelor publice nr. 500/2002, pot fi finanțate astfel:

- integral din bugete;
- din venituri proprii și subvenții acordate de la diversele bugete;
- din venituri proprii;
- alte surse de finanțare, respectiv:
  - fonduri externe nerambursabile,
  - disponibilul trezoreriei,
  - efectuarea de compensări pe baza unor acte normative speciale.

plăți nete  
de casă

Finanțarea propriu-zisă a instituțiilor publice din credite bugetare se realizează prin **plăți nete de casă**, care cuprind totalitatea operațiilor prin care trezoreriile eliberează numerar instituției publice ce are contul deschis la aceasta sau plățile prin virament efectuate de trezorerie în numele instituției către terți.

Aceste operații se efectuează pe baza cecurilor sau a ordinelor de plată primite de trezorerie de la instituția publică.

Pentru evidențierea în contabilitate a finanțarilor propriu-zise, pentru plățile de casă se utilizează:

- contul 770 „Finanțare de la buget” la ordonatorii finanțați de la bugetele centrale și locale,
- conturile de fonduri speciale sau
- conturile de venituri din fonduri speciale.



Conturile utilizate pentru evidențierea finanțarilor, subvențiilor, transferurilor și alocațiilor bugetare cu destinație specială sunt:

- 770 „Finanțarea de la buget”
- 771 „Finanțarea în baza unor acte normative speciale”
- 772 „Venituri din subvenții”
- 773 „Venituri din alocații bugetare cu destinație specială”
- 774 „Finanțarea din fonduri externe nerambursabile preaderare”
- 775 „Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare”
- 776 „Fonduri cu destinație specială”
- 778 „Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile”
- 779 „Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit”



*O instituție publică ce are cod sector 01 și sursa de finanțare F Integral din venituri proprii încheie un contract cu o entitate din sectorul privat pentru efectuarea unor lucrări de reparații în valoare de 10.000 lei. Factura aferentă reparațiilor va fi plătită prin acreditiv.*

**T**  
**80**

## Conturi la trezorerie și instituții de credit

„Consilier – Contabilitate pentru instituții publice“

Investițiile financiare pe termen scurt	T 80/002
Conturile la trezorerii și instituții de credit	T 80/003
Conturile de disponibil al bugetelor	T 80/004
Disponibilul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	T 80/008
Casa și alte valori	T 80/011
Acreditivale, disponibilul din fonduri cu destinație specială, viramentele interne	T 80/011

770.00.00.02.A.68.02.04.20.03.01	20.000 lei
„Finanțarea de la buget”	
770.00.00.02.A.68.02.04.20.01.09	12.000 lei
„Finanțarea de la buget”	
770.00.00.02.A.68.02.04.20.01.03	3.000 lei
„Finanțarea de la buget”	
770.00.00.02.A.68.02.04.20.01.08	2.500 lei
„Finanțarea de la buget”	
770.00.00.02.A.68.02.04.20.01.30	3.200 lei
„Finanțarea de la buget”	

- Închiderea contului 521.02 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent” cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul local în anul curent:

521.02.00.02.A	=	481.09.00.02.A	66.070 lei
„Rezultatul execuției bugetare din anul curent”		„Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent”	

#### Disponibilul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii

În O.M.F.P. nr. 2.021/2013 s-a introdus un capitol distinct privind contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, activități finanțate integral din venituri proprii.

#### contul 560

Conform O.M.F.P. nr. 2.021/2013, simbolul și denumirea **contului 560** „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii” se dezvoltă în mai multe conturi sintetice de gradul II și III, astfel:

- **560.01** „Disponibil curent al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”: ține evidența sumelor încasate din venituri proprii la trezorerie;
- **560.01.01** „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii – Disponibil curent la trezorerie”;
- **560.01.02** „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii – Disponibil curent la instituții de credit”;
- **560.02** „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”;
- **560.02.00** „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”: cu ajutorul acestui cont, instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii țin evidența rezultatului execuției bugetului de venituri proprii la sfârșitul anului, aflat în contul deschis la trezoreria statului;
- **560.03** „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”;
- **560.03.00** „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți”: cu ajutorul acestui cont, instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii evidențiază excedentul rezultat din execuția bugetului de venituri proprii din anii precedenți, aflat în contul deschis la trezoreria statului;