

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			CONTURI DE CAPITALURI	
	10		CAPITAL, REZERVE, FONDURI	
		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
11		REZULTATUL REPORTAT	
	117	Rezultatul reportat	B
	117 00	Rezultatul reportat	B
	117 00 00	Rezultatul reportat	B
12		REZULTATUL PATRIMONIAL	
	121	Rezultatul patrimonial	B
	121 00	Rezultatul patrimonial	B
	121 00 00	Rezultatul patrimonial	B
13		FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ	
	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
15		PROVIZIOANE	
	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
16		ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE – pe termen mediu și lung	
	161	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	P

Transpunerea soldurilor conturilor din bilanța de verificare la 31.12.2013 în noul Plan de conturi general pentru instituțiile publice

Începând cu **ianuarie 2014**, instituțiile publice vor aplica prevederile **O.M.F.P. nr. 2.021/2013**. Acest ordin aduce unele reguli noi de contabilizare în funcție de tipul instituției publice sau al activității pe care aceasta o desfășoară și un nou plan de conturi ce va fi utilizat de toate entitățile.

O.M.F.P. nr.
2.021/2013

Planul de conturi prevăzut de O.M.F.P. nr. 2.021/2013 este compus din **conturi sintetice și conturi analitice**.

Conturile sintetice se dezvoltă până la nivelul unor **conturi sintetice de gradul trei**. De exemplu, contul 100 „Fondul activelor fixe necorporale” are următoarele conturi sintetice:

- Cont sintetic de gradul I: 100 „Fondul activelor fixe necorporale”
- Cont sintetic de gradul II: 100.00 „Fondul activelor fixe necorporale”
- Cont sintetic de gradul III: 100.00.00 „Fondul activelor fixe necorporale”.

conturi
sintetice

Practic, toate conturile din Planul de conturi au sintetice până la gradul III pe aceeași structură: XXX.XX.XX.

La rândul lor, conturile sintetice se dezvoltă în **conturi analitice**, în scopul raportării bilanței de verificare la Ministerul Finanțelor Publice. Cele mai multe conturi se dezvoltă în analitice prin adăugarea **codului de sector** și a **sursei de finanțare**.

conturi
analitice

Codurile sectoarelor sunt următoarele:

- 01. Bugetul de stat (administrație centrală);
- 02. Bugetul local (administrație locală);
- 03. Bugetul asigurărilor sociale de stat;
- 04. Bugetul fondului de șomaj;
- 05. Bugetul fondului de sănătate (FNUASS).

codul de
sector

Sursele de finanțare sunt:

- A. Integral de la buget;
- B. Credite externe;
- C. Credite interne;
- D. Fonduri externe nerambursabile;
- E. Activități finanțate integral din venituri proprii;
- F. Integral venituri proprii;
- G. Venituri proprii și subvenții;
- H. Buget aferent activității din privatizare;
- I. Bugetul Fondului pentru Mediu;
- J. Bugetul Trezoreriei Statului;
- K. Reclasificate;
- L. Fondul de risc.

sursa de
finanțare



BALANȚA DE VERIFICARE ANALITICĂ LA 01.01.2014

Simbol cont	Denumire cont	Solduri inițiale	
		D	C
100.00.00	Fondul activelor fixe necorporale	0,00	61.626,67
100.00.00.02.A	Fondul activelor fixe necorporale - integral de la buget	0,00	61.626,67
117.00.00	Rezultatul reportat	0,00	1.412.750,22
117.00.00.02.A	Rezultatul reportat - integral de la buget	0,00	1.212.507,91
117.00.00.02.E	Rezultatul reportat - activități finanțate integral din venituri proprii	0,00	200.242,31
121.00.00	Rezultatul patrimonial	0,00	696.446,35
121.00.00.02.A	Rezultatul patrimonial - integral de la buget	0,00	576.098,23
121.00.00.02.E	Rezultatul patrimonial - activități finanțate integral din venituri proprii	0,00	120.348,12
208.01.00	Programe informatice	38.328,95	0,00
208.01.00.02.A	Programe informatice - integral de la buget	38.328,95	0,00
208.02.00	Alte active fixe necorporale	61.626,67	0,00
208.02.00.02.A	Alte active fixe necorporale - integral de la buget	61.626,67	0,00
212.00.00	Construcții	1.686.202,37	0,00
212.00.00.02.A	Construcții - integral de la buget	1.686.202,37	0,00
213.01.00	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	177.354,79	0,00
213.01.00.02.A	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) - integral de la buget	177.354,79	0,00
213.03.00	Mijloace de transport	70.548,40	0,00
213.03.00.02.A	Mijloace de transport - integral de la buget	70.548,40	0,00
214.00.00	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale	153.373,81	0,00
214.00.00.02.A	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale - integral de la buget	153.373,81	0,00
280.08.00	Amortizarea altor active fixe necorporale	0,00	36.256,20
280.08.00.02.A	Amortizarea altor active fixe necorporale - integral de la buget	0,00	36.256,20
281.02.00	Amortizarea construcțiilor	0,00	68.029,52
281.02.00.02.A	Amortizarea construcțiilor - integral de la buget	0,00	68.029,52
281.03.00	Amortizarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	0,00	75.037,39
281.03.00.02.A	Amortizarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor - integral de la buget	0,00	75.037,39
281.04.00	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale	0,00	152.811,53
281.04.00.02.A	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale - integral de la buget	0,00	152.811,53
302.01.00	Materiale auxiliare	2.506,27	0,00
302.01.00.02.A	Materiale auxiliare - integral de la buget	2.386,22	0,00
302.01.00.02.E	Materiale auxiliare - activități finanțate integral din venituri proprii	120,05	0,00
302.08.00	Alte materiale consumabile	150.561,17	0,00
302.08.00.02.A	Alte materiale consumabile - integral de la buget	111.034,03	0,00
302.08.00.02.E	Alte materiale consumabile - activități finanțate integral din venituri proprii	39.527,14	0,00
303.01.00	Materiale de natura obiectelor de inventar în magazine	27.290,89	0,00
303.01.00.02.A	Materiale de natura obiectelor de inventar în magazine - integral de la buget	27.290,89	0,00
303.02.00	Materiale de natura obiectelor de inventar în folosință	165.890,51	0,00

C₂₀

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	C 20/003
✓ Clasificarea cheltuielilor după natura activității și destinația lor	C 20/007
✓ Cheltuielile după clasificarea economică	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	C 20/013
✓ Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți	C 20/015
✓ Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	C 20/019
✓ Cheltuieli cu personalul	C 20/020
✓ Alte cheltuieli operaționale	C 20/024
✓ Cheltuieli financiare	C 20/026
✓ Alte cheltuieli finanțate din buget	C 20/029
✓ Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	C 20/032
✓ Cheltuieli extraordinare	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 clasificare 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 clasificare 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”	

S₁₅

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”	



**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;