

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

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.

Situațiile se întocmesc pe baza balanței 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:

- 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.

Ordinul
nr. 556/2014

anexa 30
„Plăți
restante”



Contabilitatea împrumuturilor interne contractate de autoritățile administrației publice locale pe termen lung

Studiu de caz și monografie contabilă conform O.M.F.P. nr. 845/2014

La nivel local s-a contractat un împrumut intern derulat printr-un cont de disponibil deschis la o bancă comercială, obiectivul avut în vedere fiind construcția unei clădiri ce va avea ca destinație asistența socială. Împrumutul are valoarea totală de 2.400.000 lei și a fost contractat la data de 20.03.N, suma fiind trasă în totalitate pe data de 01.04.N.

Împrumutul este contractat pe o perioadă de 3 ani și se rambursează anual, în tranșe egale, la 31.03. Rata dobânzii este de 20%/an.

Pentru analiza dosarului de credit, instituția bancară percepe un comision de 0,1% din suma împrumutată. Comisionul se achită odată cu tragerea sumei.

Cod sector 02, sursa de finanțare A.

Dobânda se achită lunar.

Pe data de 25.06.N se achită antreprenorului un avans în valoare de 500.000 lei. Pe data de 20.12.N se primește o situație a lucrărilor în baza căreia antreprenorul facturează către autoritatea locală suma de 1.400.000 lei.

Pe data de 30.12.N se achită diferența către antreprenor din contul de disponibil.

Pe data de 26.05.N+1, antreprenorul emite o nouă situație de lucrări facturată la valoarea de 900.000 lei și achitată de autoritatea publică locală pe data de 25.06.N+1.

Pe data de 10.10.N+1, clădirea este recepționată și antreprenorul emite o ultimă factură în valoare de 100.000 lei, achitată pe data de 31.10.N+1 de către instituția publică.

Construcția aparține domeniului public al autorității publice locale.

Grafic de rambursare:

Perioada	Valoarea de rambursat	Rata	Dobânda anuală	Valoare rămasă de rambursat
01.04.N – 01.03.N+1	2.400.000	800.000	480.000	1.600.000
01.04.N+1 – 31.03.N+2	1.600.000	800.000	320.000	800.000
01.04.N+2 – 31.03.N+3	800.000	800.000	160.000	0
Total	–	2.400.000	960.000	–

Dobânda 1 = 2.400.000 x 20% = 480.000 lei

Dobânda 2 = 1.600.000 x 20% = 320.000 lei

Dobânda 3 = 800.000 x 20% = 160.000 lei

● Încasarea în contul de disponibil a sumei împrumutate pe data de 01.04.N:

516.01.02.02.A.41.02.00	=	162.02.00.02.A	2.400.000 lei
„Disponibil în lei 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“	



- Achitarea comisionului bancar:

627.00.00.02.A.51.07.01.03.20.24.02 =	516.01.02.02.A.51.07.01.03.20.24.02	2.400 lei
„Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate“	„Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit“	

- Înregistrarea primei dobânzi la 01.05.N:

666.00.00.02.A.51.07.01.03.30.01.01 =	168.02.00.02.A	40.000 lei
„Cheltuieli privind dobânzile“	„Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale“	(480.000/12 luni)

- Plata primei dobânzi la 01.05.N:

168.02.00.02.A =	770.00.00.02.A.51.07.01.03.30.01.01	40.000 lei
„Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale“	„Finanțarea de la buget“	

- Înregistrarea dobânzii la 01.06.N:

666.00.00.02.A.51.07.01.03.30.01.01 =	168.02.00.02.A	40.000 lei
„Cheltuieli privind dobânzile“	„Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale“	(480.000/12 luni)

- Plata dobânzii la 01.06.N:

168.02.00.02.A =	770.00.00.02.A.51.07.01.03.30.01.01	40.000 lei
„Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale“	„Finanțarea de la buget“	

- Achitarea avansului antreprenorului din contul de disponibil:

232.00.00.02.A =	516.01.02.02.A.51.07.01.03.71.01.01	500.000 lei
„Avansuri acordate pentru active fixe corporale“	„Disponibil în lei din împrumuturi interne și	

A 17

Contabilitatea activelor fixe corporale

„Consilier – Contabilitate pentru instituții publice“

Contabilitatea terenurilor și amenajărilor la terenuri	A 17/002
Contabilitatea activelor fixe corporale de natura mijloacelor fixe	A 17/007
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
– Intrări prin închiriere	A 17/023
Evaluarea ulterioară a activelor fixe corporale	A 17/025
– Reparații și modernizări	A 17/025
– Amortizare	A 17/029
– Ajustări de depreciere temporară	A 17/034
Evaluarea la ieșirea din patrimoniu a activelor fixe corporale	A 17/035
– leșiri prin scoatere din funcțiune (casare)	A 17/035
– leșiri prin transfer (cedare gratuită)	A 17/038
– leșiri prin vânzare	A 17/041
– leșiri ca urmare a minusurilor constatate la inventariere	A 17/042

Obținerea acestor beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, creșterea potențialului de servicii furnizate, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.



O instituție publică a înregistrat contravaloarea reparației capitale efectuate la un utilaj aflat în proprietate, ce conduce la majorarea duratei de viață utile, conform facturii în valoare de 6.600 lei. Instituția este finanțată exclusiv de la bugetul de stat și utilizează clasificarea funcțională 80.01.03 Meteorologie.

213.01.00.02.A „Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”	=	404.01.00.02.A.65.03.01.20.02 „Furnizori de active fixe sub 1 an”	6.600 lei
--	---	---	-----------



Modernizările reprezintă lucrări de îmbunătățire a activelor fixe corporale și au ca scop îmbunătățirea parametrilor tehnici, tehnologici și de exploatare a activelor fixe corporale față de parametri și condițiile inițiale.

Modernizarea se recunoaște în contabilitate astfel:

- ca o intrare de active fixe corporale, concomitent cu o creștere de cheltuieli de capital și datorii, dacă este vorba de active fixe neamortizabile;
- ca o intrare de active fixe corporale și datorii, dacă este vorba de active fixe amortizabile.



Un spital consolidează și modernizează clădirea secției de pediatrie conform facturii în valoare de 20.000 lei și efectuează reparații la ambulanțele din dotare prin adăugarea de proiectoare de ceață conform facturii în valoare de 1.000 lei. Lucrările de consolidare, modernizare și de reparații sunt efectuate de către entități specializate.

Instituția este finanțată exclusiv de la bugetul de stat și utilizează clasificarea funcțională 66.06.01 Spitale generale.

● **Se înregistrează factura de consolidare și modernizare a clădirii:**

212.00.00.01.A „Construcții”	=	404.01.00.01.A.66.06.01.71.01.01 „Furnizori de active fixe sub 1 an”	20.000 lei
---------------------------------	---	---	------------

Și concomitent:

682.01.09.01.A.66.06.01.71.01.01 „Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile – altele”	=	101.00.00.01.A „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului”	20.000 lei
---	---	--	------------

● **Se înregistrează factura de reparații efectuate la ambulanțele din dotare (reparațiile efectuate îmbunătățesc performanța ambulanțelor):**

213.03.00.01.A „Mijloace de transport”	=	404.01.00.01.A.66.06.01.71.01.02 „Furnizori de active fixe sub 1 an”	1.000 lei
---	---	---	-----------

281.03.00.01.A „Amortizarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor”	=	213.01.00.01.A „Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”	22.000 lei
---	---	--	------------

- Se înregistrează scoaterea din evidență a tomografului închiriat, la expirarea contractului de închiriere:

D 803.10.00.01.A „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință”	200.000 lei
--	-------------

Ajustările de depreciere temporară

Conform O.M.F.P. nr. 1.917/2005, cu modificările și completările aduse de Ordinul nr. 2.021/2013, deprecierea unui activ fix corporal poate să apară în situațiile:

- deteriorării fizice a activului;
- încetării sau apropierea încetării cererii sau nevoii de servicii furnizate de activ;
- bunul va fi inutilizabil sau trebuie cedat;
- există o decizie de oprire a construcției unui activ înainte de terminare sau punere în funcțiune;
- performanța sa în furnizarea serviciilor este inferioară celei preconizate;
- modificări de tehnologie sau legislație în domeniu.

deprecierea activelor

Ajustările de depreciere sunt deprecieri latente (nedefinitive) ale activelor fixe care au rolul de a aduce valoarea acestora la valoarea actuală (de la data închiderii exercițiului financiar).



În anul N, la inventarierea generală, pentru un activ fix corporal se constată o depreciere suplimentară față de cea normală, calculată și înregistrată pe baza amortizării, de 1.500 lei.

Instituția publică folosește clasificatia funcțională 62.03.04 și este finanțată integral de la bugetul local.

În anul N

- Înregistrarea deprecierei temporare:

681.03.00.02.A „Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe”	=	291.03.00.02.A „Ajustări pentru deprecierea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor”	1.500 lei
--	---	--	-----------

În anul N+1

- În cazul în care se constată că deprecierea este definitivă:

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

contul 658

- transferurile și cedările cu titlu gratuit de bunuri ale instituției, cu valoarea neamortizată a activelor fixe cedate cu titlu gratuit;
- suma primită prin transfer de la unitățile subordonate;
- cheltuielile primite prin transfer din operațiuni în participație;
- alte cheltuieli operaționale.



Instituția publică, cod sector 02, sursa de finanțare F, cod clasificare 67.10.03.11, transferă un mijloc de transport a cărui valoare de înregistrare este de 35.000 lei, iar valoarea amortizată este de 28.500 lei.

- **Înregistrarea transferului (descărcarea din gestiune):**

%	=	213.03.00.02.F	35.000 lei
		„Mijloace de transport”	
281.03.00.02.F			28.500 lei
„Amortizarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor”			
658.00.00.02.F			6.500 lei
„Alte cheltuieli operaționale”			

- **Repartizarea cheltuielilor la rezultat:**

121.00.00.02.F	=	658.00.00.02.F	6.500 lei
„Rezultatul patrimonial”		„Alte cheltuieli operaționale”	

Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare sunt descreșteri ale beneficiilor economice sau ale potențialului de servicii în timpul perioadei de raportare, determinate de activitatea financiară a instituției.

În categoria cheltuielilor financiare sunt cuprinse:

- cheltuielile cu dobânzile;
- diferențele de curs valutar rezultate în urma reevaluării disponibilităților;
- datoriile și creanțele în valută;
- dobânzile aferente împrumuturilor primite;
- pierderile din creanțe legate de participații.

cheltuieli
financiare

Conturile de cheltuieli sunt de **activ**:

- **se debitează** cu cheltuielile financiare înregistrate în cursul perioadei;
- **se creditează** prin repartizarea acestor cheltuieli asupra contului de rezultate patrimonial sau asupra contului de decontări între instituția superioară și cele subordonate, la finele perioadei.



contul 663

Contul 663 „Pierderi din creanțe imobilizate” este utilizat pentru reflectarea pierderilor din creanțe imobilizate, în momentul încasării acestora.

contul 664

Contul 664 „Cheltuieli privind investițiile cedate” ține evidența cheltuielilor rezultate

F
30

Finanțarea din fonduri externe nerambursabile

„Consilier – Contabilitate pentru instituții publice“

Prevederi generale privind fondurile externe nerambursabile	F 30/002
Cuprinderea în buget a fondurilor externe nerambursabile postaderare	F 30/003
Monografiile contabile privind finanțarea din fonduri externe nerambursabile	F 30/003
✓ Pentru beneficiarii instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și din bugetele fondurilor speciale	F 30/004
✓ Pentru beneficiarii instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții	F 30/009
✓ Pentru beneficiarii instituții publice locale finanțate integral din bugetul local (comune, orașe, municipii, sectoarele municipiului București, județe, municipiul București)	F 30/019

V 10

Contabilitatea veniturilor și finanțărilor

„Consilier – Contabilitate pentru instituții publice“

Delimitări și structuri privind veniturile instituțiilor publice	V 10/002
Veniturile din activități economice	V 10/004
Veniturile din alte activități operaționale	V 10/006
Veniturile din producția de active fixe	V 10/009
Veniturile fiscale	V 10/010
Veniturile din contribuții de asigurări	V 10/012
Veniturile nefiscale	V 10/013
Veniturile financiare	V 10/014
Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială	V 10/016
Veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională	V 10/020
Veniturile extraordinare	V 10/022

- imputații de recuperat de la personal, la valoarea contabilă a bunului imputat, în situația în care acestea constituie venituri ale unității;
- cota-parte din valoarea echipamentului de lucru suportată de personal;
- sume încasate în contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale;
- sume primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalaje între venituri și cheltuieli care nu se mai restituie (pentru acoperirea definitivă a golurilor de casă);
- venituri primite prin transfer din operații în participație;
- sume încasate în numerar reprezentând alte venituri operaționale;
- valoarea nominală a tichetelor de masă nefolosite, restituite de salariați.

venituri
din alte
activități
operaționale

Aceste venituri se utilizează diferit de către instituțiile publice, în funcție de modul de finanțare al acestora, astfel:

- În cazul instituțiilor publice finanțate integral de la buget, aceste venituri se varsă la bugetul finanțator și cu aceste sume se majorează creditele bugetare ale bugetului respectiv, urmând a se utiliza potrivit legii.
- În cazul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii sau din venituri proprii și subvenții de la buget, veniturile din alte activități operaționale majorează bugetele de venituri și cheltuieli ale acestora.



O instituție publică ce activează în sistemul de sănătate (cod sector 02, sursa de finanțare A Integral de la buget) dă în folosință salariaților echipament de lucru în valoare de 26.000 lei. Din această valoare, jumătate este suportată de personalul instituției și se reține din salariile acestora.



- Se înregistrează darea în folosință a halatelor:

303.02.00.02.A	=	303.01.00.02.A	26.000 lei
„Materiale de natura obiectelor de inventar în folosință”		„Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie”	

- Se înregistrează partea de 50% din contravaloarea echipamentului de lucru, suportată de către salariați:

428.01.02.02.A	=	751.04.00.05.A.33.01.50	13.000 lei
„Alte creanțe în legătură cu personalul sub 1 an”		„Diverse venituri”	

- Se înregistrează reținerea din salariu a contravalorii echipamentului de lucru:

421.00.00.02.A	=	428.01.02.02.A	13.000 lei
„Personal – salarii datorate”		„Alte creanțe în legătură cu personalul sub 1 an”	

La primăria Y (cod sector 02, sursa de finanțare A Integral de la buget), cu ocazia inventarierii generate de predarea unei gestiuni, s-a descoperit lipsa unor rechizite de

