

# Contabilitate pentru institutiile publice

# Consilier



**RENTROP & STRATON**  
Consilier

## Planul de conturi general pentru instituții publice 2016

C L A S A	G R U P A	CONT SINTEPIC	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 01	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului	P
		102 01 01	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului	P
		102 01 02	Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a instituției publice	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 01	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale	P
		104 01 01	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale	P
		104 01 02	Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a instituției publice din administrația locală	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

În clasificația bugetară pentru instituțiile publice, cheltuielile se prezintă în următoarea structură:



Denumirea indicatorilor	Cod indicator
<b>CHELTUIELI</b>	
<b>CHELTUIELI CURENTE</b>	<b>01</b>
<b>TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL</b>	<b>10</b>
<b>Cheltuieli salariale în bani</b>	<b>10.01</b>
Salarii de bază	10.01.01
Salarii de merit	10.01.02
Indemnizație de conducere	10.01.03
Spor de vechime	10.01.04
Sporuri pentru condiții de muncă	10.01.05
Alte sporuri	10.01.06
Ore suplimentare	10.01.07
Fond de premii	10.01.08
Primă de vacanță	10.01.09
Fond pentru posturi ocupate prin cumul	10.01.10
Fond aferent plății cu ora	10.01.11
Indemnizații plătite unor persoane din afara unității	10.01.12
Indemnizații de delegare	10.01.13
Indemnizații de detașare	10.01.14
Alocații pentru transportul la și de la locul de muncă	10.01.15
Alocații pentru locuințe	10.01.16
Alte drepturi salariale în bani	10.01.30
<b>Cheltuieli salariale în natură</b>	<b>10.02</b>
Tichete de masă	10.02.01
Norme de hrană	10.02.02
Uniforme și echipament obligatoriu	10.02.03
Locuința de serviciu folosită de salariat și familia sa	10.02.04
Transportul la și de la locul de muncă	10.02.05
Tichete de vacanță	10.02.06
Alte drepturi salariale în natură	10.02.30
<b>Contribuții</b>	<b>10.03</b>
Contribuții de asigurări sociale de stat	10.03.01
Contribuții de asigurări de șomaj	10.03.02
Contribuții de asigurări sociale de sănătate	10.03.03
Contribuții de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale	10.03.04
Prime de asigurare viață plătite de angajator pentru angajați	10.03.05
Contribuții pentru concedii și indemnizații	10.03.06
<b>TITLUL II BUNURI ȘI SERVICII</b>	<b>20</b>
<b>Bunuri și servicii</b>	<b>20.01</b>
Furnituri de birou	20.01.01

## Contabilitatea împrumuturilor externe contractate de autoritățile administrației publice locale pe termen lung

La nivel local (cod sector 02, sursa de finanțare G) s-a contractat un **împrumut extern**, derulat printr-un cont de disponibil deschis la o bancă comercială, pentru construcția unui obiectiv de interes turistic local. Împrumutul are valoarea totală de 1.000.000 euro și a fost contractat la 20.04.N, suma fiind trasă în totalitate pe data de 02.05.N.



Împrumutul este contractat pe o perioadă de 2 ani și se rambursează anual, în tranșe egale, la 30.04. Rata dobânzii este de 15%/an. Comisioanele de analiză a dosarului de credit sunt în procent de 0,1% din suma împrumutată. Comisionul se achită odată cu tragerea sumei. Dobânda se achită lunar.

Pe data de 25.06.N se achită un avans antreprenorului (persoană juridică română), în valoare de 133.134 lei, respectiv 30.000 euro. Pe data de 20.12.N se primește o situație a lucrărilor în baza căreia antreprenorul facturează către autoritatea locală suma de 1.687.134 lei<sup>1</sup>, respectiv 380.000 euro.

Pe data de 30.12.N se achită diferența către antreprenor din contul de disponibil. Pe data de 26.07.N+1, antreprenorul emite o nouă situație de lucrări facturată la valoarea de 2.663.280 lei, respectiv 600.000 euro, și achitată de autoritatea publică locală pe data de 25.08.N+1.

Pe data de 10.11.N+1, clădirea este recepționată și antreprenorul emite o ultimă factură în valoare de 88.802 lei, respectiv 20.000 euro, achitată pe data de 30.11.N+1 de către instituția publică.

*Construcția aparține domeniului public al autorității publice locale.*

1) De regulă, antreprenorii întocmesc și facturează lunar situațiile de lucrări, acest aspect fiind justificat de rațiuni economice, respectându-se în același timp și principiul contabil al conectării cheltuielilor la venituri. Pentru diminuarea volumului rezolvării, exemplul de mai sus a reținut doar 3 situații de lucrări pe parcursul celor 2 ani.

Cursul valutar a avut următoarea evoluție:

Data	Curs valutar leu/euro
02.05.N	4,4450
01.06.N	4,4389
01.07.N	4,4379
31.12.N	4,4406
30.04.N + 1	4,4399
02.05.N + 1	4,4398
02.06.N + 1	4,4395
31.12.N + 1	4,4370
30.04.N + 2	4,4375

Graficul de rambursare este următorul:

Perioada	Valoarea de rambursat	Rata	Dobânda anuală	Valoare rămasă de rambursat
02.05.N – 30.04.N+1	1.000.000	500.000	150.000	500.000
02.05.N+1 – 30.04.N+2	500.000	500.000	75.000	0
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1.000.000</b>	<b>225.000</b>	<b>-</b>

Dobânda 1 = 1.000.000 x 15% = 150.000 lei

Dobânda 2 = 500.000 x 15% = 75.000 lei

● **Încasarea în contul de disponibil a sumei împrumutate pe data de 02.05.N:**

516.02.02.02.G.41.03.00 „Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit”	=	162.02.00.02.G „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercițiile viitoare”	4.445.000 lei (1.000.000 euro x 4,4450 lei/euro)
--	---	--	---

● **Achitarea comisionului bancar:**

627.00.00.02.G.51.07.01.03.20.24.02 „Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate”	=	516.02.02.02.G.51.07.01.03.20.24.02 „Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la instituții de credit”	4.445 lei (0,1% x 1.000.000 euro x 4,4450 lei/euro)
--	---	--	--

● **Înregistrarea primei dobânzi la 01.06.N:**

666.00.00.02.G.51.07.01.03.30.01.01 „Cheltuieli privind dobânzile”	=	168.02.00.02.G „Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale”	55.486,25 lei (150.000 euro / 12 luni x 4,4389 lei/euro)
---	---	--	---

● **Plata primei dobânzi la 01.06.N:**

168.02.00.02.G „Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale”	=	770.00.00.02.G.51.07.01.03.30.01.01 „Finanțarea de la buget”	55.486,25 lei
--	---	---	---------------

- pentru **serviciile primite**, cheltuielile se vor recunoaște în momentul încheierii prestației;
- pentru **consumul propriu**, cheltuiala se recunoaște în momentul în care se desfășoară efectiv producția;
- **salariile și indemnizațiile** brute se recunosc în contabilitate în cursul perioadei pentru care s-a prestat activitatea;
- **cotizațiile sociale** efective din sarcina angajatorilor sunt recunoscute drept cheltuieli în momentul în care sunt recunoscute și salariile angajaților; **recunoașterea cheltuielilor**
- **costurile cu dobânzile** se recunosc în perioada în care sunt datorate conform contractului, și nu în perioada când sunt plătite;
- **cheltuielile cu transferurile neconsolidabile** se recunosc la instituția care transferă fondurile;
- **costurile de capital – amortizările** se recunosc lunar, pe parcursul duratei de viață utile a activului fix.

## Clasificarea cheltuielilor instituțiilor publice

### Clasificarea cheltuielilor în funcție de momentul recunoașterii lor

În general, cheltuielile pot fi recunoscute în contabilitate în următoarele momente:

- în momentul efectuării tranzacției legate de achiziția bunurilor, lucrărilor sau serviciilor;
- în momentul consumului efectiv;
- în momentul efectuării tranzacțiilor legate de vânzarea bunurilor, lucrărilor sau serviciilor efectuate în scopul vânzării;
- în momentul plății.

**recunoașterea cheltuielilor**

**Momentul efectuării tranzacției legate de achiziția bunurilor**, lucrărilor sau serviciilor presupune recunoașterea cheltuielilor atunci când acestea sunt achiziționate.

*O instituție publică cu cod sector 02 (buget local), sursa de finanțare A (integral de la buget), învățământ primar, înregistrează factura de reparații primită de la societatea care prestează servicii de întreținere a computerelor, în valoare de 2.000 lei, TVA 24%.*



- **Înregistrarea facturii va fi:**

611.00.00.02.A.65.03.02.20.02	=	401.01.00.02.A.65.03.02.20.02	2.480 lei
„Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”		„Furnizori sub 1 an”	

Dacă instituția publică cu cod sector 02 (buget local), sursa de finanțare A (integral

de la buget), este plătitoare de TVA pentru această activitate, clasificare funcțională 67.05.03, înregistrează factura de reparații astfel:

%	=	401.01.00.02.A.67.05.03.20.02	2.480 lei
		„Furnizori sub 1 an”	
611.00.00.02.A.67.05.03.20.02			2.000 lei
„Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”			
442.06.00.02.A			480 lei
„TVA deductibilă”			

Dacă instituția aplică sistemul TVA la încasare, atunci înregistrarea va fi:

TVA la încasare

%	=	401.01.00.02.A.67.05.03.20.02	2.480 lei
		„Furnizori sub 1 an”	
611.00.00.02.A.67.05.03.20.02			2.000 lei
„Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”			
442.08.00.02.A			480 lei
„TVA neexigibilă”			

Exigibilitatea TVA va interveni odată cu plata facturii:

442.06.00.02.A	=	442.08.00.02.A	480 lei
„TVA deductibilă”		„TVA neexigibilă”	

momentul consumului efectiv

**Momentul consumului efectiv** presupune ca în contabilitatea instituției să se înregistreze cheltuielile atunci când acestea se fac efectiv.

Acest moment este specific organizării contabilității stocurilor după metoda inventarului permanent. **Metoda inventarului permanent** presupune ca în momentul achiziției să se înregistreze stocurile de materii prime, materiale consumabile, după caz, iar în momentul în care acestea se consumă, să se înregistreze și cheltuiala instituției legată de consumul de astfel de elemente.



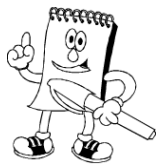
*Se achiziționează materiale consumabile în valoare de 10.000 lei. În cursul perioadei, se dau în consum materiale consumabile în valoare de 8.000 lei, restul rămânând în magazia de materiale a instituției publice.*

- Achiziția materialelor consumabile se va înregistra astfel (cod sector 01 buget de stat, sursa de finanțare D Fonduri externe nerambursabile, clasificare funcțională 65.07.02):

302.08.00.01.D	=	401.01.00.01.D.65.07.02.20.01.30	10.000 lei
„Alte materiale consumabile”		„Furnizori sub 1 an”	

- Consumul materialelor:

## Cum se face corectarea erorilor contabile



**Erorile contabile** includ greșeli matematice, omisiuni de înregistrare în contabilitate, greșeli de interpretare, greșeli de aplicare a politicilor contabile, fraude etc.

Erorile pot fi descoperite în anul în care ar fi trebuit să se facă înregistrarea inițială sau într-un alt an. În ambele situații, erorile contabile se corectează în contabilitate la data constatării lor.

Dacă erorile contabile se referă la **exercițiul curent**, corecția se va face ca o înregistrare normală, inițială, în conturile de venituri și cheltuieli.

Dacă eroarea se referă la **exercițiile anterioare**, corecția se face pe seama rezultatului reportat, indiferent dacă ea este semnificativă sau nesemnificativă.

**Erorile din perioadele anterioare** sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale instituției, pentru una sau mai multe perioade anterioare, rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise sau care ar fi putut fi obținute și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare.

Conform Ordinului nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, în notele la situațiile financiare trebuie prezentate informații suplimentare cu privire la erorile constatate.



Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare, ci doar descrierea, în notele explicative, a efectelor corecției.

## Cazuri practice



*În cadrul unei instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat, clasificare bugetară 61.03.03, se înregistrează următoarele tranzacții înainte de depunerea bilanțului aferent anului N:*

- 1) În urma unui control intern se constată că instituția a încasat în anul N-1 contravaloarea unei facturi de servicii, în sumă de 500 lei, fără ca factura respectivă să fi fost înregistrată în contabilitate.
- 2) Pe baza extraselor de confirmare de sold primite de la un furnizor de servicii de internet, instituția publică observă că a omis să înregistreze în anul N-1 o factură în valoare de 2.000 lei + TVA 24%.
- 3) Pe 20 ianuarie N+1 se primește factura de energie electrică emisă pe 30 decembrie N, reprezentând energie electrică utilizată de 1.300 lei, accize 20 lei, taxa radio-TV 45 lei, TVA 24%.

# I 10

## Inventarierea patrimoniului

„Consilier – Contabilitate pentru instituții publice”

<b>Inventarierea patrimoniului</b>	<b>I 10/002</b>
✓ Aspecte generale	I 10/002
✓ Declanșarea operației de inventariere	I 10/004
✓ Pregătirea inventarierii	I 10/005
✓ Efectuarea inventarierii propriu-zise	I 10/007
✓ Regularizarea plusurilor și minusurilor de inventariere	I 10/010
✓ Particularități privind activele fixe	I 10/010
✓ Particularități privind stocurile	I 10/016
✓ Particularități privind numerarul	I 10/018
✓ Corectarea erorilor contabile	I 10/018
<b>Exemple privind regularizarea rezultatelor inventarierii</b>	<b>I 10/021</b>
<b>Studiu de caz complex privind inventarierea</b>	<b>I 10/025</b>

În cursul anului N+1 s-a trecut la un nou sistem contabil, iar programul informatic nu mai corespunde cerințelor pentru care a fost achiziționat. La data trecerii la noul sistem, pentru acest program s-a înregistrat o amortizare totală de 35.000 lei.

- La 31 decembrie N se înregistrează ajustarea pentru depreciere:

681.03.00.01.F	=	290.08.00.01.F	1.000 lei
„Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe”		„Ajustări pentru deprecierea altor active fixe necorporale”	

Depreciere la 31 decembrie N = 50.000 – 40.000 = 10.000 lei.

- Casarea programului informatic în cursul anului N+1:

%	=	208.01.00.01.F	50.000 lei
		„Programe informatice”	
280.08.00.01.F			35.000 lei
„Amortizarea altor active fixe necorporale”			
691.00.00.01.F			15.000 lei
„Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe”			

- Concomitent, se anulează ajustarea pentru deprecierea existentă:

290.08.00.01.F	=	781.03.00.01.F	10.000 lei
„Ajustări pentru deprecierea altor active fixe necorporale”		„Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe”	



2. La un ordonator secundar de credite (cod sector 02 bugetul local, sursa de finanțare A Integral de la buget), în urma inventarierii la 31.12.N, se constată ca minus la inventar un laptop evaluat la 3.000 lei. Valoarea laptopului se impută șefului serviciului administrativ, reținându-i-se suma pe statul de plată lunar, timp de 12 luni. Laptopul a fost achiziționat în luna decembrie N și urma să fie amortizat începând cu luna ianuarie N+1.

- Înregistrarea lipsei constatate la inventar:

691.00.00.02.A	=	214.00.00.02.A	3.000 lei
„Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe”		„Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”	

- Imputarea lipsei în decembrie N:

Documentul supus CFP	Acte justificative	Elemente de verificat
1. Actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	<ul style="list-style-type: none"> <li>● nota de fundamentare a deplasării în străinătate;</li> <li>● documente, invitații și comunicări scrise de la partenerul extern;</li> <li>● nota-mandat privind deplasarea;</li> <li>● memorandum, după caz</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ existența creditelor bugetare;</li> <li>✓ concordanța dintre natura și valoarea obligațiilor financiare înscrise în actul intern de decizie și cadrul legal (transport, cazare, diurnă, alte cheltuieli);</li> <li>✓ rezervarea creditelor prin angajament bugetar</li> </ul>
2. Decontul de cheltuieli privind deplasarea în străinătate	<ul style="list-style-type: none"> <li>● actul intern de decizie privind deplasarea în străinătate;</li> <li>● documente justificative pentru diferitele categorii de cheltuieli;</li> <li>● alte documente specifice</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ documentele justificative sunt cele prevăzute de cadrul legal, respectând prevederile legate de formă și conținut;</li> <li>✓ prezentarea documentelor justificative în termenul legal;</li> <li>✓ corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate și a penalităților de întârziere, dacă este cazul;</li> <li>✓ documentul de restituire a avansurilor nejustificate și a penalităților;</li> <li>✓ încadrarea cheltuielilor în plafonul legal;</li> <li>✓ valoarea cheltuielilor justificate se încadrează în angajamentul bugetar</li> </ul>
3. Actul intern de decizie privind delegarea sau detașarea în țară, inclusiv devizul estimativ de cheltuieli	<ul style="list-style-type: none"> <li>● nota de fundamentare a delegării sau detașării;</li> <li>● acceptul scris al persoanei detașate</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ existența creditelor bugetare;</li> <li>✓ concordanța dintre natura și valoarea obligațiilor financiare înscrise în actul intern de decizie și cadrul legal (transport, cazare, diurnă, alte cheltuieli);</li> <li>✓ rezervarea creditelor prin angajament bugetar</li> </ul>
4. Decontul de cheltuieli privind justificarea avansului acordat pentru deplasarea în țară	<ul style="list-style-type: none"> <li>● actul intern de decizie privind deplasarea în țară;</li> <li>● documente justificative pentru diferitele categorii de cheltuieli</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ documentele justificative sunt cele prevăzute de cadrul legal, respectând prevederile legate de formă și conținut;</li> <li>✓ prezentarea documentelor justificative în termenul legal;</li> <li>✓ corectitudinea calculului privind cheltuielile justificate și a penalităților de întârziere, dacă este cazul;</li> <li>✓ documentul de restituire a avansurilor nejustificate și a penalităților;</li> <li>✓ încadrarea cheltuielilor în plafonul legal;</li> <li>✓ valoarea cheltuielilor justificate se încadrează în angajamentul bugetar</li> </ul>
5. Ordinul sau actul intern de decizie	<ul style="list-style-type: none"> <li>● nota de fundamentare și dosarul angajării sau avansării personalului</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ existența creditelor bugetare;</li> <li>✓ respectarea reglementărilor legale privind angajarea personalului în limita posturilor aprobate și stabilirea drepturilor salariale;</li> </ul>

**T  
80**

## Conturi la trezorerie și instituții de credit

„Consilier – Contabilitate pentru instituții publice“

Investițiile financiare pe termen scurt	T 80/003
Conturile la trezorerii și instituții de credit	T 80/003
Conturile de disponibil al bugetelor	T 80/006
Disponibilul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	T 80/011
Casa și alte valori	T 80/015
Acreditivale, disponibilul din fonduri cu destinație specială, viramentele interne	T 80/015
Dobânzi de încasat/dobânzi de primit	T 80/016

751.01.00.02.A.33.02.28		300 lei
„Venituri din prestări de servicii și alte activități”		
448.01.00.02.A		72 lei
„Alte datorii față de buget”		

● Se înregistrează prescrierea creanței:

654.00.00.02.A	=	461.01.01.02.A	372 lei
„Pierderi din creanțe și debitori diverși”		„Alte creanțe în legătură cu personalul sub 1 an”	



O instituție publică (cod sector 02 bugetul local, sursa de finanțare A Integral de la buget) are de încasat de la o persoană juridică o creanță privind impozitul pe clădiri, a cărei valoare contabilă este de 1.200 lei. La inventarierea efectuată la 31.12.N se constată că gradul de recuperare a creanței este de numai 40%.

La sfârșitul exercițiului N+1, societatea este declarată în faliment, dar instituția își recuperează întreaga valoare a creanței, ca urmare a hotărârii judecătorești.

31.12.N

● Se înregistrează creanța incertă asupra entității:

411.02.08.02.A.07.02.01.02	=	411.01.01.02.A.07.02.01.02	1.200 lei
„Clienți incerți sau în litigiu peste 1 an”		„Clienți cu termen sub 1 an”	

● Se înregistrează ajustarea pentru deprecierea creanței:

Ajustare pentru deprecierea creanței = Valoarea contabilă a creanței x gradul de nerecuperare

Ajustare pentru deprecierea creanței = 1.200 lei x 60% = 720 lei

681.04.02.02.A	=	491.02.01.02.A	720 lei
„Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante – creanțe”		„Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți peste 1 an”	

31.12.N+1

● Se înregistrează recuperarea creanței:

521.01.00.02.A.07.02.01.02	=	411.02.08.02.A.07.02.01.02	1.200 lei
„Disponibil al bugetului local”		„Clienți incerți sau în litigiu peste 1 an”	

● Se înregistrează anularea ajustării pentru deprecierea creanței:

491.02.01.02.A	=	781.04.02	720 lei
„Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți peste 1 an”		„Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante – creanțe”	

### Veniturile din producția de active fixe

Instituțiile publice pot realiza în regie proprie active fixe corporale și necorporale.

*O instituție publică (cod sector 02 bugetul local, sursa de finanțare A Integral de la buget) realizează în anul N, în regie proprie, un soft necesar activității proprii. În decembrie, softul nu este finalizat, costul de producție fiind de 12.500 lei. În ianuarie N+1 efectuează cheltuieli în valoare de 8.500 lei, iar la sfârșitul lunii softul este recepționat.*



- În decembrie se înregistrează softul în curs de execuție:

233.00.00.02.A	=	721.00.00.02.A	12.500 lei
„Active fixe necorporale în curs de execuție”		„Venituri din producția de active fixe necorporale”	

- În ianuarie N+1 se înregistrează recepția softului:

208.01.00.02.A	=	%	21.000 lei
„Alte active fixe necorporale”			
		233.00.00.02.A	12.500 lei
		„Active fixe necorporale în curs de execuție”	
		721.00.00.02.A	8.500 lei
		„Venituri din producția de active fixe necorporale”	

*O instituție publică (cod sector 01 bugetul de stat, sursa de finanțare A Integral de la buget, clasificare funcțională 70.03.01) efectuează modernizări, în regie proprie, la o clădire cu destinație locuințe. În decembrie N, lucrările de modernizare nu sunt finalizate, costul de producție fiind de 48.000 lei. În ianuarie N+1, modernizarea este terminată și clădirea este recepționată.*



- În decembrie se înregistrează construcția în curs de execuție:

231.00.00.01.A	=	722.00.00.01.A	48.000 lei
„Active fixe corporale în curs de execuție”		„Venituri din producția de active fixe corporale”	

- În ianuarie N+1 se înregistrează recepția clădirii:

682.01.09.01.A.70.03.01.71.01.01	=	231.00.00.01.A	48.000 lei
„Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile”		„Active fixe corporale în curs de execuție”	

**Planul de conturi și studiu de caz privind operațiunile pentru beneficiarii instituții publice locale finanțate integral din bugetul local (comune, orașe, municipii, sectoarele municipiului București, județe, municipiul București) pentru proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget**

planul de  
conturi

117.00.00	Rezultatul reportat
121.00.00	Rezultatul patrimonial
232.00.00	Avansuri acordate pentru active fixe corporale
234.00.00	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
401.01.00	Furnizori sub 1 an
404.01.00	Furnizori de active fixe sub 1 an
409.01.01	Furnizori – debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor
409.01.02	Furnizori – debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări
458.03.01	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți – FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
458.03.02	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți – FONDURI DE LA BUGET
458.04.01	Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți – FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
458.04.02	Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management – FONDURI DE LA BUGET
458.05.01	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți – FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
458.05.02	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți – FONDURI DE LA BUGET
515.01.01	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie
516.01.01	Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie
521.01.00	Disponibil al bugetului local
521.02.00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
770.00.00	Finanțare de la buget
775.00.00	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare
778.00.00	Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile



*O instituție publică cu finanțare integrală de la bugetul local derulează un proiect finanțat din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană în proporție de 75%. Instituția utilizează clasificarea funcțională 68.05.02.*

*În cursul perioadei, instituția a înregistrat următoarele operațiuni:*

**1. Prefinanțare primită de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management.**

Document primar: Extras de cont

515.01.01.02.D.40.02.16 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie”	=	458.05.01.02.D.40.02.16 „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți – FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE”	50.000 lei
---	---	---	------------

**2. Virarea sumelor primite de la Autoritățile de Management din contul distinct de disponibil în contul propriu de disponibilități al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții la capitolul 40.10.16 „Sume primite în cadrul decontării cererilor de plată”:**

581.01.03.02.D „Viramente interne – activitatea de finanțare”	=	515.01.01.02.D.40.02.16 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie”	50.000 lei
---	---	---	------------

Și concomitent:

521.01.00.02.D.40.02.16 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”	=	581.01.03.02.D „Viramente interne – activitatea de finanțare”	50.000 lei
--	---	---	------------

**3. Acordarea de avansuri furnizorilor pentru livrări de active fixe corporale, din contul de finanțare.**

Document primar: Extras de cont

232.00.00.02.D „Avansuri acordate pentru active fixe corporale”	=	%	<u>10.000 lei</u>
		770.00.00.02.D.68.05.02.56.01.01 „Finanțarea de la buget”	2.500 lei
		770.00.00.02.D.68.05.02.56.01.02 „Finanțarea de la buget”	7.500 lei

**4. Acordarea de avansuri furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.**

Document primar: Extras de cont

409.01.02.02.D.68.05.02.56.01.01 „Furnizori – debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări”	=	770.00.00.02.D.68.05.02.56.01.01 „Finanțarea de la buget”	1.500 lei
--	---	--	-----------

Și concomitent:

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

**C 35/003**

- ✓ Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor economice la momentul efectuării acestora C 35/003
- ✓ Efectuarea de înregistrări contabile eronate C 35/004
- ✓ Necalcularea sau calcularea greșită a amortizării activelor fixe corporale C 35/006
- ✓ Neevidențierea garanțiilor de bună execuție C 35/007
- ✓ Lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile, obligatorii conform reglementărilor în vigoare C 35/008

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

**C 35/009**

- ✓ Abateri referitoare la reevaluarea activelor fixe corporale C 35/009
- ✓ Abateri referitoare la inventarierea patrimoniului C 35/012