

ORDIN Nr. 1917/2005 din 12 decembrie 2005 - Partea I  
Capitolele I - VI din Ordinul nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

*Text în vigoare începând cu exercițiul financiar 2021*

*REALIZATOR: COMPANIA DE INFORMATICĂ NEAMȚ*

*Text actualizat prin produsul informatic legislativ LEX EXPERT în baza actelor normative modificatoare, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, până la 12 ianuarie 2021.*

### **Act de bază**

**#B:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1186 bis din 29 decembrie 2005*

### **Acte modificatoare**

**#M31:** *Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021*

**#M30:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3391/2019*

**#M29:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2876/2019*

**#M28:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019*

**#M27:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3898/2018*

**#M26:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1176/2018*

**#M25:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3259/2017*

**#M24:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 640/2017*

**#M23:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016*

**#M22:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2016*

**#M21:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 82/2016*

**#M20:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465/2015*

**#M19:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 96/2015*

**#M18:** *Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014*

**#M17:** *Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1191/2014*

**#M16:** *Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014*

**#M15:** *Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014*

**#M14:** *Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013*

**#M13:** *Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2002/2013*

**#M12:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 415/2013*

**#M11:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 71/2013*

**#M10:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 479/2012*

**#M9:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24/2012*

**#M8:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1865/2011*

**#M7:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011*

**#M6:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009*

**#M5:** *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009*

**#M4:** *Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3769/2008*

**#M3:** Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1187/2008

**#M2:** Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1649/2006

**#M1:** Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 556/2006

Modificările și completările efectuate prin actele normative enumerate mai sus sunt scrise cu font italic. În fața fiecărei modificări sau completări este indicat actul normativ care a efectuat modificarea sau completarea respectivă, în forma **#M1**, **#M2** etc.

## **#CIN**

### **NOTE:**

1. Nu sunt incluse în textul actualizat modificările efectuate prin *pct. 5, 6 și 7* din *anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14)*. Reproducem mai jos aceste prevederi.

### **#M14**

"5. În întreg cuprinsul *Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare, se înlocuiesc simbolurile și denumirile conturilor, precum și detalierea conturilor sintetice de gradul I pe conturile sintetice de gradul II și gradul III, potrivit «PLANULUI DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE» prevăzut în *anexa nr. 1*.*

6. În întreg cuprinsul *Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare, se completează contabilitatea analitică a conturilor cu următoarele informații: cod sector, Sursă de finanțare și Clasificație venituri (capitol, subcapitol, paragraf), Clasificație funcțională cheltuieli (capitol, subcapitol, paragraf) și clasificație economică cheltuieli (titlu, articol, alineat), potrivit «Dezvoltării conturilor sintetice în conturi analitice în scop de raportare a Balanței de verificare la Ministerul Finanțelor Publice», prevăzută în *anexa nr. 2*.*

7. În întreg cuprinsul *Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare, se elimină următoarele conturi:*

- 701 «Venituri din vânzarea produselor finite»,
- 702 «Venituri din vânzarea semifabricatelor»,
- 703 «Venituri din vânzarea produselor reziduale»,
- 704 «Venituri din lucrări executate și servicii prestate»,
- 705 «Venituri din studii și cercetări»,
- 706 «Venituri din chirii»,
- 707 «Venituri din vânzarea mărfurilor»,
- 708 «Venituri din activități diverse»,
- 719 «Alte venituri operaționale»,
- 790 «Venituri din despăgubiri din asigurări».

În întreg cuprinsul *normelor* metodologice, conturile eliminate se înlocuiesc cu următoarele conturi: 735 «Impozite și taxe pe bunuri și servicii», 739 «Alte impozite și taxe fiscale», 750 «Venituri din proprietate» și 751 «Venituri din vânzări de bunuri și servicii», după caz, potrivit «TABELULUI DE CORESPONDENȚĂ ÎNTRE CONTURILE CONTABILE DE VENITURI ȘI CODURILE BUGETARE DIN CLASIFICAȚIA INDICATORILOR PRIVIND FINANȚELE PUBLICE - VENITURI», prevăzut în *anexa nr. 4* la prezentele norme metodologice."

## **#CIN**

2. Nu sunt incluse în textul actualizat modificările efectuate prin *capitolul II* din *anexa* la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 845/2014 (**#M16**). Reproducem mai jos aceste prevederi.

## **#M16**

"II. În întreg cuprinsul *Normelor* metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează simbolurile și denumirile conturilor, precum și detalierea conturilor sintetice de gradul I pe conturile sintetice de gradul II și gradul III, potrivit prevederilor *punctului I* din prezentele norme metodologice."

## **#CIN**

3. Nu sunt incluse în textul actualizat modificările efectuate prin *capitolul III* din *anexa nr. 5* la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 465/2015 (**#M20**). Reproducem mai jos aceste prevederi.

## **#M20**

"III. În întreg cuprinsul *Normelor* metodologice se modifică și se completează simbolurile și denumirile conturilor, precum și detalierea conturilor sintetice de gradul I pe conturile sintetice de gradul II și gradul III, potrivit prevederilor *pct. I* din *anexa nr. 5*."

## **#CIN**

4. Nu sunt incluse în textul actualizat modificările efectuate prin *capitolul VI* din *anexa nr. 2* la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 82/2016 (**#M21**). Reproducem mai jos aceste prevederi.

## **#M21**

"VI. În întreg cuprinsul *Normelor* metodologice se modifică și se completează simbolurile și denumirile conturilor, precum și detalierea conturilor sintetice de gradul I pe conturile sintetice de gradul II și gradul III, potrivit prevederilor *pct. I*."

## **#CIN**

5. Reproducem mai jos prevederile *capitolului IX* din *anexa* la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2373/2016 (**#M23**).

## **#M23**

"IX. În întreg cuprinsul *Normelor* metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de

aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează următoarele:

**1.1.** Din conținutul conturilor se elimină corespondențele cu conturile 481 «Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate» și 482 «Decontări între instituții subordonate» care reglementează raporturile de decontare intervenite între instituții, reprezentând valoarea activelor fixe, a materialelor transmise și primite în vederea executării unor acțiuni în cadrul instituției publice.

**1.2.** Conturile eliminate: 48102 «Decontări privind activele fixe», 4810200 «Decontări privind activele fixe», 48103 «Decontări privind stocurile» și 4810300 «Decontări privind stocurile», respectiv 482 «Decontări între instituții subordonate» se înlocuiesc cu următoarele conturi: 6580101 «Alte cheltuieli operaționale - transfer active fixe și stocuri între instituții publice» și 7790101 «Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit - transfer active fixe și stocuri între instituții publice», după caz.

**2.** Soldurile debitoare ale conturilor 4810200 «Decontări privind activele fixe» și 4810300 «Decontări privind stocurile» se transpun în contul 6580101 «Alte cheltuieli operaționale - transfer active fixe și stocuri între instituții publice». Soldurile creditoare ale conturilor 4810200 «Decontări privind activele fixe» și 4810300 «Decontări privind stocurile» se transpun în contul 7790101 «Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit - transfer active fixe și stocuri între instituții publice».

**3.** Soldul debitor al contului 482 «Decontări între instituții subordonate» se transpune în contul 6580101 «Alte cheltuieli operaționale - transfer active fixe și stocuri între instituții publice», iar soldul creditor se transpune în contul 7790101 «Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit - transfer active fixe și stocuri între instituții publice»."

## #CIN

**6.** Nu sunt incluse în textul actualizat modificările efectuate prin [art. II](#) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1176/2018 ([#M26](#)). Reproducem mai jos aceste prevederi.

## #M26

"ART. II

În întreg cuprinsul [Normelor](#) metodologice se modifică și se completează simbolurile și denumirile conturilor, precum și detalierea conturilor sintetice de gradul I pe conturile sintetice de gradul II și III, potrivit prevederilor pct. 3."

## #CIN

**7.** Nu sunt incluse în textul actualizat modificările efectuate prin [art. II](#) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3898/2018 ([#M27](#)). Reproducem mai jos aceste prevederi.

## #M27

"ART. II

În întreg cuprinsul [normelor](#) metodologice prevăzute la [art. I](#) se modifică și se completează simbolurile și denumirile conturilor, precum și detalierea conturilor sintetice de gradul I pe conturile sintetice de gradul II și III, potrivit prevederilor [art. I](#) pct. 3."

## #CIN

8. Nu sunt incluse în textul actualizat modificările efectuate prin [art. I pct. 7](#) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1878/2019 ([#M28](#)). Reproducem mai jos aceste prevederi.  
[#M28](#)

"7. În întreg cuprinsul [normelor](#) metodologice se modifică și se completează simbolurile și denumirile conturilor, precum și detalierea conturilor sintetice de gradul I pe conturile sintetice de gradul II și III, potrivit prevederilor pct. 3."

[#CIN](#)

9. Nu sunt incluse în textul actualizat modificările efectuate prin [art. I pct. 3](#) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2876/2019 ([#M29](#)). Reproducem mai jos aceste prevederi.

[#M29](#)

"3. În întreg cuprinsul [normelor](#) metodologice se modifică și se completează simbolurile și denumirile conturilor, precum și detalierea conturilor sintetice de gradul I pe conturile sintetice de gradul II și III, potrivit prevederilor [art. I pct. 1.](#)"

[#CIN](#)

10. Nu sunt incluse în textul actualizat modificările efectuate prin [art. I pct. 3](#) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3391/2019 ([#M30](#)). Reproducem mai jos aceste prevederi.

[#M30](#)

"3. În întreg cuprinsul [normelor](#) metodologice se modifică și se completează simbolurile și denumirile conturilor, precum și detalierea conturilor sintetice de gradul II pe conturile sintetice de gradul III, potrivit prevederilor pct. 1."

[#CIN](#)

11. Reproducem mai jos prevederile [art. I pct. 7](#) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 ([#M31](#)).

[#M31](#)

**"7. Se modifică funcțiunea conturilor contabile de cheltuieli și de venituri din întreg cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, după cum urmează:**

**7.1. La funcțiunea conturilor contabile din clasa 6 «Conturi de cheltuieli»:**

a) Se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor în creditul conturilor de cheltuieli;

b) În creditul conturilor de cheltuieli se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a conturilor de cheltuieli și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu debitul contului 121 «Rezultatul patrimonial».

**7.2. La funcțiunea conturilor contabile din clasa 7 «Conturi de venituri și finanțări»:**

a) Se abrogă operațiunile contabile de înregistrare a sumelor în debitul conturilor de venituri;

b) În debitul conturilor de venituri se înregistrează numai operațiunile contabile de închidere a conturilor de venituri și de stabilire a rezultatului patrimonial, la sfârșitul perioadei (trimestrului), în corespondență cu creditul contului 121 «Rezultatul patrimonial».

**7.3. Prin excepție de la prevederile punctului 7.2, contul contabil 709 «Variația stocurilor» din grupa 70 «Venituri din activități economice» și contul contabil 770 «Finanțarea de la buget» din grupa 77 «Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială» nu își modifică funcțiunea."**

#### **#CIN**

**12.** Nu sunt incluse în textul actualizat modificările efectuate prin art. I pct. 8 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 27/2021 (#M31). Reproducem mai jos aceste prevederi.

#### **#M31**

"8. În tot cuprinsul Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia se modifică și se completează simbolurile, denumirile și funcțiunea conturilor sintetice de gradul I, II și III, precum și a conturilor speciale în afara bilanțului, potrivit prevederilor punctelor 4 și 5."

#### **#CIN**

**13.** Menționăm că în textul actualizat au fost incluse numai modificările exprese prevăzute de actele normative ulterioare. Modificările efectuate prin acte normative ulterioare, dar care nu sunt prevăzute în mod expres în textul actului modificator, nu sunt incluse în textul actualizat.

#### **#B**

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005\*) privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,  
în baza prevederilor art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

#### **#CIN**

\*) Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 a fost abrogată. A se vedea Hotărârea Guvernului nr. 34/2009.

#### **#B**

ART. 1

Se aprobă Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, prevăzute în anexa\*\*) care face parte integrantă din prezentul ordin.

-----  
\*\*) Anexa este reprodusă în facsimil.

ART. 2

Direcția generală a contabilității publice și a sistemului de decontări în sectorul public va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 3

Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### NORMELE METODOLOGICE PRIVIND ORGANIZAREA ȘI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII INSTITUȚIILOR PUBLICE, PLANUL DE CONTURI PENTRU INSTITUȚII PUBLICE ȘI INSTRUCȚIUNILE DE APLICARE A ACESTUIA

BUCUREȘTI  
2005

#### CUPRINS

#### CAPITOLUL I: DISPOZIȚII GENERALE

- 1.1. Obiectul contabilității publice
- 1.2. Organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice
- 1.3. Moneda și cursul de înregistrare
- 1.4. Documente justificative și registre de contabilitate
  - 1.4.1. Documente justificative - prevederi generale
  - 1.4.2. Forma de înregistrare în contabilitate
  - 1.4.3. Registrele de contabilitate
  - 1.4.4. Balanța de verificare
  - 1.4.5. Arhivarea, păstrarea și reconstituirea documentelor
  - 1.4.6. Sistemul informatic
- 1.5. Exercițiul financiar (bugetar)

#### CAPITOLUL II: APROBAREA, DEPUNEREA ȘI COMPONENTA SITUAȚIILOR FINANCIARE

- 2.1. Prevederi generale
- 2.2. Componenta situațiilor financiare
- 2.3. Bilanțul
  - 2.3.1. Prevederi generale
  - 2.3.2. Structura bilanțului - [Anexa nr. 13](#)
- 2.4. Contul de rezultat patrimonial (Situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor)
  - 2.4.1. Prevederi generale

- 2.4.2. Structura Contului de rezultat patrimonial - [Anexa nr. 14](#)
- 2.5. Situația fluxurilor de trezorerie - [Anexa nr. 15](#)
- 2.6. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor
- 2.7. Anexele la situațiile financiare
  - 2.7.1. Principii și politici contabile
    - 2.7.1.1. Principii contabile
    - 2.7.1.2. Politici contabile
  - 2.7.2. Note explicative
    - 2.7.2.1. Prevederi generale
    - 2.7.2.2. Comparabilitatea informațiilor
    - 2.7.2.3. Corectarea erorilor contabile
    - 2.7.2.4. Conținutul și structura notelor explicative
- 2.8. Reguli generale de evaluare
- 2.9. Contul de execuție bugetară - [Anexele nr. 16](#) și [nr. 17](#)
  - 2.9.1. Prevederi generale
  - 2.9.2. Întocmirea Contului de execuție bugetară
- 2.10. Alte prevederi

### CAPITOLUL III: PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ

#### A. ACTIVE

- 1. Active fixe
  - 1.1. Active fixe necorporale
    - 1.1.1. Definiție
    - 1.1.2. Conținut
      - 1.1.2.1. Cheltuieli de dezvoltare
      - 1.1.2.2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare
      - 1.1.2.3. Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive
      - 1.1.2.4. Alte active fixe necorporale
      - 1.1.2.5. Avansuri și active fixe necorporale în curs de execuție
    - 1.1.3. Momentul înregistrării
    - 1.1.4. Evaluarea
      - 1.1.4.1. Evaluarea inițială
      - 1.1.4.2. Cheltuieli ulterioare
      - 1.1.4.3. Evaluarea la data bilanțului
    - 1.1.5. Amortizarea
    - 1.1.6. Ajustări pentru depreciere
    - 1.1.7. Reevaluarea
  - 1.2. Active fixe corporale
    - 1.2.1. Definiție
    - 1.2.2. Conținut
      - 1.2.2.1. Terenuri
      - 1.2.2.2. Construcții



- 1.2.2.3. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații
- 1.2.2.4. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale
- 1.2.2.5. Avansuri și active fixe corporale în curs de execuție
- 1.2.2.6. Alte active ale statului (zăcăminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apă)
- 1.2.3. Momentul înregistrării
- 1.2.4. Evaluarea
  - 1.2.4.1. Evaluarea inițială
  - 1.2.4.2. Cheltuieli ulterioare
  - 1.2.4.3. Evaluarea la data bilanțului
- 1.2.5. Amortizarea
- 1.2.6. Ajustări pentru depreciere
- 1.2.7. Reevaluarea
- 1.2.8. Alte prevederi
  - 1.2.8.1. Prevederi referitoare la valorificare și scoatere din funcțiune
  - 1.2.8.2. Prevederi referitoare la leasing
  - 1.2.8.3. Prevederi referitoare la active fixe primite prin donații și sponsorizări
- 1.3. Active financiare
  - 1.3.1. Definiție
  - 1.3.2. Conținut
    - 1.3.2.1. Titluri de participare
    - 1.3.2.2. Alte titluri immobilizate
    - 1.3.2.3. Creanțe immobilizate
  - 1.3.3. Momentul înregistrării
  - 1.3.4. Evaluarea
    - 1.3.4.1. Evaluarea inițială
    - 1.3.4.2. Evaluarea la data bilanțului
  - 1.3.5. Ajustări pentru pierderea de valoare
- 2. Active curente (circulante)
  - 2.1. Stocuri
    - 2.1.1. Definiție
    - 2.1.2. Conținut
      - 2.1.2.1. Materii prime
      - 2.1.2.2. Materiale consumabile
      - 2.1.2.3. Materiale de natura obiectelor de inventar
      - 2.1.2.4. Materiale rezerva de stat și de mobilizare
      - 2.1.2.5. Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare
      - 2.1.2.6. Alte stocuri
      - 2.1.2.7. Produse: Semifabricate, produse finite, rebuturi, materiale recuperabile și deșeuri
        - 2.1.2.7.1. Semifabricate
        - 2.1.2.7.2. Produse finite
        - 2.1.2.7.3. Rebuturi, materiale recuperabile și deșeuri
      - 2.1.2.8. Producția în curs de execuție

2.1.2.9. Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului sau unităților administrativ-teritoriale

2.1.2.10. Stocuri aflate la terți

2.1.2.11. Animale și păsări

2.1.2.12. Mărfuri

2.1.2.13. Ambalaje

2.1.3. Momentul înregistrării

2.1.4. Evaluarea

2.1.4.1. Evaluarea inițială

2.1.4.2. Evaluarea la ieșirea din gestiune

2.1.4.3. Evaluarea la data bilanțului

2.1.5. Ajustări pentru depreciere

2.1.6. Alte prevederi referitoare la stocuri

2.1.6.1. Inventarierea producției neterminate

2.1.6.2. Metode de evidență a stocurilor

2.1.6.3. Scăderea din gestiune a stocurilor

2.2. Investiții pe termen scurt

2.2.1. Conținut

2.2.2. Evaluarea

2.2.2.1. Evaluarea inițială

2.2.2.2. Evaluarea la bilanț

2.2.3. Ajustări pentru pierderea de valoare

2.3. Casa, conturi la trezoreria statului și bănci

2.3.1. Prevederi generale

2.3.2. Conținut

2.3.2.1. Disponibilități ale instituțiilor publice la trezoreria statului și bănci

2.3.2.2. Disponibil al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor locale

2.3.2.3. Casa și alte valori

2.3.2.4. Acreditiv

2.3.2.5. Disponibil din fonduri cu destinație specială

2.3.2.6. Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii

2.3.2.7. Disponibil al fondurilor speciale

2.3.2.8. Viramente interne

2.3.2.9. Alte prevederi - fonduri externe nerambursabile

3. Terți

3.1. Conținut

3.1.1. Furnizori și conturi asimilate

3.1.2. Clienți și conturi asimilate

3.1.3. Personal și conturi asimilate

3.1.4. Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate

3.1.5. Bugetul statului, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate

3.1.6. Decontări cu Comunitatea Europeană (PHARE, ISPA, SAPARD etc.)

3.1.7. Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor

- 3.1.8. Conturi de regularizare și asimilate
- 3.1.9. Decontări
- 3.2. Momentul înregistrării
- 3.3. Evaluarea
  - 3.3.1. Evaluarea inițială
  - 3.3.2. Evaluarea la momentul decontării
  - 3.3.3. Evaluarea la data bilanțului
- 3.4. Ajustări pentru depreciere

## B. DATORII

- 1. Datorii pe termen scurt (curente)
- 2. Datorii pe termen lung (necurente)
  - 2.1. Prevederi generale
  - 2.2. Datoria publică guvernamentală - Definiție
    - 2.2.1. Contractarea și garantarea datoriei publice guvernamentale
    - 2.2.2. Instrumentele datoriei publice guvernamentale
  - 2.3. Datoria publică locală - Definiție
    - 2.3.1. Contractarea și garantarea datoriei publice locale
    - 2.3.2. Instrumentele datoriei publice locale
- 3. Provizioane
  - 3.1. Definiție
  - 3.2. Categoriile de provizioane
  - 3.3. Condiții pentru recunoașterea provizioanelor
  - 3.4. Contabilitatea provizioanelor

## C. CAPITALURI

- 1. Fonduri
- 2. Rezultatul patrimonial și rezultatul reportat
  - 2.1. Rezultatul patrimonial
  - 2.2. Rezultatul reportat
- 3. Rezerve din reevaluare
- 4. Fonduri cu destinație specială

## CAPITOLUL IV: PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

- 1. Cheltuieli
  - 1.1. Definiție
  - 1.2. Momentul recunoașterii cheltuielilor
  - 1.3. Conținutul grupelor de cheltuieli
    - 1.3.1. Cheltuieli privind stocurile
    - 1.3.2. Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți

- 1.3.3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți
- 1.3.4. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 1.3.5. Cheltuieli cu personalul
- 1.3.6. Alte cheltuieli operaționale
- 1.3.7. Cheltuieli financiare
- 1.3.8. Alte cheltuieli finanțate din buget
- 1.3.9. Cheltuieli de capital, amortizări, provizioane și ajustări
- 1.3.10. Cheltuieli extraordinare
- 1.4. Structura conturilor de cheltuieli
- 1.5. Alte prevederi - [Anexa nr. 12](#)\*)

## **#CIN**

\*) [Anexa nr. 12](#) a fost eliminată conform [pct. 20.1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)).

## **#B**

- 2. Venituri și Finanțări
  - 2.1. Definiție
  - 2.2. Momentul recunoașterii veniturilor
  - 2.3. Conținutul grupelor de venituri
    - 2.3.1. Venituri din activități economice
    - 2.3.2. Venituri din alte activități operaționale
    - 2.3.3. Venituri din producția de active fixe
    - 2.3.4. Venituri fiscale
    - 2.3.5. Venituri din contribuții de asigurări
    - 2.3.6. Venituri nefiscale
    - 2.3.7. Venituri financiare
    - 2.3.8. Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială
    - 2.3.9. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare
    - 2.3.10. Venituri extraordinare
  - 2.4. Structura conturilor de venituri
  - 2.5. Alte prevederi

## CAPITOLUL V: DISPOZIȚII FINALE

## **#M14**

*CAPITOLUL VI: PLANUL DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE*

## **#B**

*CAPITOLUL VII: INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR CONTABILE*

## **#M1**

*CAPITOLUL VIII: MONOGRAFIA PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A PRINCIPALELOR OPERAȚIUNI*

## **#M14**

### *CAPITOLUL IX: TRANSPUNEREA SOLDURILOR CONTURILOR DIN BALANȚA DE VERIFICARE LA 31 DECEMBRIE 2013 ÎN NOUL PLAN DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE*

## **#B**

### CAPITOLUL X: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI DE STAT

1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile
2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice
3. Tabelul de concordanță dintre conturile de venituri și clasificția veniturilor bugetului de stat - [Anexa nr. 1\\*](#))

## **#CIN**

\*) [Anexa nr. 1](#) a fost eliminată conform [pct. 20.1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (**#M14**).

## **#B**

### CAPITOLUL XI: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETELOR LOCALE

1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile
2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice
3. Tabelul de concordanță dintre conturile de venituri și clasificția veniturilor bugetelor locale - [Anexa nr. 2\\*](#))

## **#CIN**

\*) [Anexa nr. 2](#) a fost eliminată conform [pct. 20.1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (**#M14**).

## **#B**

### CAPITOLUL XII: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT

1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile
2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice
3. Tabelul de concordanță dintre conturile de venituri și clasificția veniturilor bugetului asigurărilor sociale de stat - [Anexa nr. 3\\*](#))

## **#CIN**

\*) [Anexa nr. 3](#) a fost eliminată conform [pct. 20.1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (**#M14**).

## **#B**

## CAPITOLUL XIII: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI ASIGURĂRILOR DE ȘOMAJ

1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile
2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice
3. Tabelul de concordanță dintre conturile de venituri și clasificția veniturilor bugetului asigurărilor de șomaj - [Anexa nr. 4\\*](#))

### #CIN

\*) [Anexa nr. 4](#) a fost eliminată conform [pct. 20.1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)).

### #B

## CAPITOLUL XIV: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI FONDULUI NAȚIONAL UNIC DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE

1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile
2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice
3. Tabelul de concordanță dintre conturile de venituri și clasificția veniturilor bugetului asigurărilor sociale de sănătate - [Anexa nr. 5\\*](#))

### #CIN

\*) [Anexa nr. 5](#) a fost eliminată conform [pct. 20.1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)).

### #M14

## CAPITOLUL XV: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI FONDULUI PENTRU MEDIU

1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile
2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice

## CAPITOLUL XVI: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETELOR INSTITUȚIILOR PUBLICE FINANȚATE INTEGRAL SAU PARȚIAL DIN VENITURI PROPRII, ACTIVITĂȚI FINANȚATE INTEGRAL DIN VENITURI PROPRII

1. Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile
2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice

## CAPITOLUL XVII: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI

1. Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile
2. Planul de conturi și Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice cu instrumente structurale, fonduri de la buget și alte fonduri

## **#M16**

3. Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile pentru fonduri externe nerambursabile la trezorerie (sursa D)

4. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni cu fonduri externe nerambursabile gestionate prin buget distinct (sursa D)

## **#M25**

5. Alte precizări

## **#M14**

### **CAPITOLUL XVIII: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE TREZORERIEI CENTRALE**

1. Instrucțiunile de utilizare a conturilor

2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni

### **CAPITOLUL XIX: CONTABILITATEA UNOR OPERAȚIUNI SPECIFICE UNITĂȚILOR TERITORIALE ALE TREZORERIEI STATULUI**

#### **CAPITOLUL XX: ANEXE**

- Anexa nr. 1 \*\*\* Eliminată

- Anexa nr. 2 \*\*\* Eliminată

- Anexa nr. 3 \*\*\* Eliminată

- Anexa nr. 4 \*\*\* Eliminată

- Anexa nr. 5 \*\*\* Eliminată

- Anexa nr. 8 \*\*\* Eliminată

- Anexa nr. 10 \*\*\* Eliminată

- Anexa nr. 11 \*\*\* Eliminată

- Anexa nr. 12 \*\*\* Eliminată

## **#B**

- Anexa nr. 13 - Bilanțul

- Anexa nr. 14 - Contul de rezultat patrimonial

- Anexa nr. 15 - Situația fluxurilor de trezorerie

- Anexa nr. 16 - Contul de execuție al veniturilor

- Anexa nr. 17 - Contul de execuție al cheltuielilor

## **#M28**

- Anexa nr. 18 \*\*\* Abrogată

- Anexa nr. 19 \*\*\* Abrogată

## **#CIN**

### **NOTĂ:**

În textul actualizat, cuprinsul a fost modificat în conformitate cu actele normative modificatoare.

## **#B**

## ANEXĂ

### CAPITOLUL I DISPOZIȚII GENERALE

#### 1.1. Obiectul contabilității publice

Instituțiile publice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și, după caz, contabilitatea de gestiune.

Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea instituțiilor publice, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și pentru utilizatori externi: Guvernul, Parlamentul, creditorii, clienții, dar și alți utilizatori (organismele financiare internaționale).

Contabilitatea instituțiilor publice asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, rezultatul execuției bugetare, patrimoniul aflat în administrare, rezultatul patrimonial (economic), costul programelor aprobate prin buget, dar și informații necesare pentru întocmirea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale.

În sensul prevederilor Legii finanțelor publice nr. 500/2002, instituții publice reprezintă denumirea generică ce include Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare a acestora.

#### #M31

*În situația modificării reglementărilor contabile referitoare la înregistrarea în contabilitate a unor operațiuni, ordonatorii principali de credite își revizuiesc monografiile contabile conținând operațiunile specifice domeniului respectiv.*

#### #B

În sensul prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului privind finanțele publice locale nr. 45/2003\*), aprobată cu modificări și completări, instituții publice reprezintă denumirea generică ce include comunele, orașele, municipiile, sectoarele municipiului București, județele, municipiul București, instituțiile și serviciile publice din subordinea acestora, cu personalitate juridică, indiferent de modul de finanțare a activității acestora.

#### #CIN

*\*) Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 45/2003 a fost abrogată. A se vedea Legea nr. 273/2006.*

#### #B

Potrivit reglementărilor existente în domeniul finanțelor publice și a contabilității, contabilitatea publică cuprinde:



a) contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetare, care să reflecte încasarea veniturilor și plata cheltuielilor aferente exercițiului bugetar;

b) contabilitatea trezoreriei statului;\*

c) contabilitatea generală bazată pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor, care să reflecte evoluția situației financiare și patrimoniale, precum și excedentul sau deficitul patrimonial;

d) contabilitatea destinată analizării costurilor programelor aprobate.\*\*

În aplicarea prevederilor pct. a) și c), planul de conturi va cuprinde:

- conturi bugetare - pentru reflectarea încasării veniturilor și plății cheltuielilor și determinarea rezultatului execuției bugetare (excedent sau deficit bugetar). Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetare se realizează cu ajutorul unor conturi speciale, deschise pe structura clasificăției bugetare în vigoare. Aceste conturi asigură înregistrarea veniturilor încasate și a cheltuielilor plătite, potrivit bugetului aprobat și furnizează informațiile necesare întocmirii contului de execuție bugetară și stabilirii rezultatului execuției bugetare.

- conturi generale - pentru reflectarea activelor și pasivelor instituției, a cheltuielilor și veniturilor aferente exercițiului, indiferent dacă veniturile au fost încasate iar cheltuielile plătite, pentru determinarea rezultatului patrimonial (excedent sau deficit patrimonial);

Conturile contabile vor fi conforme cu prezentele norme, corecte și complete și vor prezenta situația reală și exactă a patrimoniului și a modului de implementare a bugetului.

-----

## **#CIN**

### **NOTĂ:**

Conform pct. 1 din anexa la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14), la punctul 1.1 "Obiectul contabilității publice", a fost eliminat textul:

*\*\* Contabilitatea trezoreriei statului nu face obiectul prezentelor norme.*

*\*\* Contabilitatea destinată analizării costurilor programelor aprobate, va fi dezvoltată din punct de vedere metodologic după implementarea componentei c)."*

## **#B**

Instituțiile publice au obligația să conducă contabilitatea în partidă dublă cu ajutorul conturilor prevăzute în planul de conturi general.

Planul de conturi general cuprinde următoarele clase de conturi:

- clasa 1 "Conturi de capitaluri";
- clasa 2 "Conturi de active fixe";
- clasa 3 "Conturi de stocuri și producție în curs de execuție";
- clasa 4 "Conturi de terți";
- clasa 5 "Conturi la trezorerii și instituții de credit\*\*);
- clasa 6 "Conturi de cheltuieli";
- clasa 7 "Conturi de venituri și finanțări".

În cadrul claselor există mai multe grupe de conturi, iar grupele sunt dezvoltate pe conturi sintetice de gradul I și II. Conturile sintetice pot fi dezvoltate în conturi analitice în funcție de specificul activității și de necesitățile proprii de informare.

Cu ajutorul acestor conturi, instituțiile publice înregistrează operațiunile economico-financiare pe baza principiilor contabilității de drepturi și obligații (de angajamente), respectiv

în momentul creării, transformării sau dispariției/anulării unei valori economice, a unei creanțe sau unei obligații.

Correspondențele stabilite în cadrul funcționii fiecărui cont prin prezentele norme nu sunt limitative. Ele pot fi dezvoltate în cadrul fiecărei instituții, cu respectarea conținutului economic al operațiunii respective, a cerințelor contabilității bazată pe principiul drepturilor și obligațiilor și a prevederilor legale în vigoare.

În acest sens, ordonatorii principali de credite urmează să elaboreze planuri de conturi cu dezvoltarea conturilor în analitice precum și monografiile conținând operațiuni specifice domeniului de activitate respectiv.

Conturile din planul de conturi nu reprezintă temei legal pentru înregistrarea unor operațiuni în contabilitate.

### **#CIN**

*\*) Denumirea clasei 5 a fost modificată conform [capitolului I pct. 15](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2009 ([#M5](#)).*

### **#B**

#### 1.2. Organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la instituțiile publice revine ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.

Instituțiile publice organizează și conduc contabilitatea de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare și răspund împreună cu personalul din subordine de organizarea și conducerea contabilității, în condițiile legii.

Șeful compartimentului financiar-contabil este persoana care ocupă funcția de conducere a compartimentului financiar-contabil și care răspunde și de activitatea de încasare a veniturilor și de plată a cheltuielilor sau, după caz, una dintre persoanele care îndeplinește aceste atribuții în cadrul unei instituții publice care nu are în structura sa un compartiment financiar-contabil sau persoana care îndeplinește aceste atribuții pe bază de contract, în condițiile legii.

Instituțiile publice la care contabilitatea nu este organizată în compartimente distincte sau care nu au personal încadrat cu contract individual de muncă, potrivit legii, pot încheia contracte de prestări de servicii, pentru conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, cu societăți comerciale de expertiză contabilă sau cu persoane fizice autorizate, conform legii. Încheierea contractelor se face cu respectarea reglementărilor privind achizițiile publice de bunuri și servicii. Plata serviciilor respective se face din fonduri publice cu această destinație.

Persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității trebuie să asigure, potrivit legii, condițiile necesare pentru organizarea și conducerea corectă și la zi a contabilității, organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, precum și valorificarea rezultatelor acesteia, respectarea regulilor de întocmire a situațiilor financiare, depunerea la termen a acestora la organele în drept, păstrarea documentelor justificative, a registrelor și situațiilor financiare, organizarea contabilității de gestiune adaptate la specificul instituției publice.

### 1.3. Moneda și cursul de înregistrare

Contabilitatea operațiunilor economico-financiare se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în monedă națională, cât și în valută, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

#### #M27

*La data întocmirii situațiilor financiare, creanțele și datoriile în valută, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titlurile de stat în valută, acreditivele și depozitele în valută, existente în sold la sfârșitul lunii, se reevaluează la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a perioadei de raportare, afișat pe site-ul Băncii Naționale a României.*

#### #B

Înregistrarea în contabilitatea instituțiilor publice a operațiunilor privind contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene se efectuează în EURO și în lei, la cursul INFO-euro.

Cursul INFO-euro reprezintă rata de schimb între euro și moneda națională și este comunicat de Banca Centrală Europeană.

Cursul INFO-euro utilizat la înregistrarea în contabilitate a operațiunilor din luna curentă (n) este cel din penultima zi lucrătoare a lunii precedente (n-1). Acest curs va fi utilizat de către toate instituțiile publice care efectuează operațiuni finanțate din fonduri comunitare PHARE, ISPA etc., respectiv: Agenții și/sau Autorități de Implementare, instituțiile publice - beneficiari finali - ai fondurilor respective sub diverse forme: disponibilități, bunuri, servicii.

Elementele monetare exprimate în euro: disponibilități și depozite bancare, creanțe și datorii, se reevaluează cel puțin, la întocmirea situațiilor financiare, la cursul INFO-euro comunicat în penultima zi lucrătoare a lunii în care se întocmesc situațiile financiare.

### 1.4. Documente justificative și registre de contabilitate

#### 1.4.1. Documente justificative - prevederi generale

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, constituie contravenții la Legea contabilității, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni.

Instituțiile publice consemnează operațiunile economico-financiare în momentul efectuării lor în documente justificative pe baza cărora se fac înregistrări în jurnale, fișe și alte documente contabile după caz.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea și, după caz, sediul unității care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

Înregistrările în contabilitate se efectuează cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în unitate și sistematic, în conturi sintetice și analitice, în conformitate cu regulile stabilite pentru forma de înregistrare în contabilitate "maestru-șah".

Înregistrările în contabilitate se pot face manual sau utilizând sistemele informatice de prelucrare automată a datelor.

Registrele de contabilitate și formularele comune pe economie, care nu au regim special de inseriere și numerotare, privind activitatea financiară și contabilă, pot fi adaptate în funcție de specificul și necesitățile instituțiilor publice, cu condiția respectării conținutului minimal de informații și a normelor de întocmire și utilizare a acestora. Acestea pot fi pretipărite sau editate cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor.

Numărul de exemplare al formularelor care nu au regim special de inseriere și numerotare poate fi diferit de cel prevăzut în reglementările legale, în condițiile în care procedurile proprii privind organizarea și conducerea contabilității impun acest lucru.

#### 1.4.2. Forma de înregistrare în contabilitate

Formele de înregistrare în contabilitate reprezintă sistemul de registre, formulare și documente contabile corelate între ele, care servesc la înregistrarea cronologică și sistematică în contabilitate a operațiunilor economico-financiare efectuate pe parcursul exercițiului bugetar.

La instituțiile publice, forma de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economico-financiare este "maestru-șah".

În cadrul formei de înregistrare "maestru-șah", principalele registre și formulare care se utilizează sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar, Cartea-mare și Balanța de verificare.

La instituțiile publice se poate folosi forma de înregistrare în contabilitate "maestru-șah simplificat". În acest caz, contabilitatea sintetică se ține pe "Fișe de cont pentru operații diverse", deschise pentru fiecare cont sintetic în Cartea-mare (șah), iar contabilitatea analitică se ține pe fișele menționate la forma de înregistrare "maestru-șah".

[Ultimul paragraf] \*\*\* Abrogat

## #B

### 1.4.3. Registrele de contabilitate

Registrele de contabilitate obligatorii sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare.

Acestea se utilizează în strictă concordanță cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate.

Registrele de contabilitate se pot prezenta sub formă de registru, foi volante sau listări informatice, după caz.

Registrul-jurnal este un document contabil obligatoriu de înregistrare cronologică și sistematică a modificării elementelor de activ și de pasiv ale instituției.

Registrul-jurnal se întocmește de fiecare instituție publică într-un singur exemplar, după ce a fost numerotat, șnuruit, parafat și înregistrat în evidența instituției.

Numerotarea fișelor registrelor se va face în ordine crescătoare, iar volumele se vor numerota în ordinea completării lor.

Se întocmește zilnic sau lunar, după caz, prin înregistrarea cronologică, fără ștersături și spații libere, a documentelor în care se reflectă mișcarea elementelor de activ și de pasiv ale unității.

Operațiunile de aceeași natură, realizate în același loc de activitate, pot fi recapitulate într-un document centralizator, denumit jurnal-auxiliar, care stă la baza înregistrării în Registrul-jurnal.

Instituțiile publice pot utiliza jurnale auxiliare pentru operațiunile de casă și bancă, decontările cu furnizorii, situația încasării-achitării facturilor etc. Acestea pot înregistra în Registrul-jurnal sumele centralizate pe conturi, preluate din aceste jurnale.

În condițiile conducerii contabilității cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor, fiecare operațiune economico-financiară se va înregistra prin articole contabile, în mod cronologic, după data de întocmire sau de intrare a documentelor în unitate. În această situație, Registrul-jurnal se editează lunar, iar paginile vor fi numerotate pe măsura editării lor.

În cazul în care o instituție publică are unități subordonate fără personalitate juridică care conduc contabilitatea până la bilanța de verificare, Registrul-jurnal se va conduce de către unitățile subordonate, cu condiția înregistrării acestuia în evidența unității.

Registrul-inventar este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează toate elementele de activ și de pasiv grupate în funcție de natura lor, inventariate potrivit legii.

Registrul-inventar se întocmește de fiecare instituție publică într-un singur exemplar, după ce a fost numerotat, șnuruit, parafat și înregistrat în evidența instituției.

Registrul-inventar se întocmește la înființarea instituției, cel puțin odată pe an pe parcursul funcționării instituției, cu ocazia fuziunii, divizării sau încetării activității, precum și în alte situații prevăzute de lege pe bază de inventar factic.

În acest registru se înscriu, într-o formă recapitulativă, elementele inventariate după natura lor, suficient de detaliate pentru a putea justifica conținutul fiecărui post al bilanțului.

Registrul-inventar se completează pe baza inventarierii faptice a fiecărui cont de activ și de pasiv. Elementele de activ și de pasiv înscrise în Registrul-inventar au la bază listele de inventariere sau alte documente care justifică conținutul acestora.

În cazul în care inventarierea are loc pe parcursul anului, în Registrul-inventar se înregistrează soldurile existente la data inventarierii, la care se adaugă rulajele intrărilor și se scad rulajele ieșirilor de la data inventarierii până la data încheierii exercițiului.

În cazul în care o instituție publică are unități subordonate fără personalitate juridică care conduc contabilitatea până la bilanța de verificare, registrul-inventar se va conduce de către unitățile subordonate, cu condiția înregistrării acestuia în evidența unității.

Registrul "Cartea mare" este un registru contabil obligatoriu în care se înregistrează lunar și sistematic, prin regruparea conturilor, existența și mișcarea elementelor de activ și de pasiv, la un moment dat.

Registrul Cartea mare (șah) se întocmește într-un exemplar, lunar, separat pentru debitul și separat pentru creditul fiecărui cont sintetic, pe măsura înregistrării operațiunilor.

Cartea mare stă la baza întocmirii bilanței de verificare. Registrul Cartea mare poate fi înlocuit cu Fișa de cont pentru operațiuni diverse. Editarea Cărții mari se va efectua numai la cererea organelor de control sau în funcție de necesitățile proprii.

#### 1.4.4. Balanța de verificare

Balanța de verificare este documentul contabil utilizat pentru verificarea exactității înregistrărilor contabile și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică, precum și principalul instrument pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare.

Balanța de verificare se întocmește pe baza datelor preluate din Cartea mare (șah), respectiv din fișele deschise distinct pentru fiecare cont sintetic.

Pentru verificarea înregistrărilor în contabilitatea analitică se întocmesc bilanțe de verificare analitice. La instituțiile publice, bilanțele de verificare sintetice se întocmesc lunar iar bilanțele de verificare analitice, cel mai târziu la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc situațiile financiare.

Balanța de verificare cuprinde pentru toate conturile instituției următoarele elemente: simbolul și denumirea conturilor, în ordinea înscrisă în planul de conturi, soldurile inițiale sau totalul sumelor debitoare și creditoare ale lunii precedente după caz, rulajele curente debitoare și creditoare, totalul sumelor debitoare și creditoare, soldurile finale debitoare și creditoare. În bilanța de verificare pentru luna ianuarie rubrica "solduri inițiale" se completează cu soldurile finale debitoare și creditoare ale lunii decembrie ale anului precedent.

#### 1.4.5. Arhivarea, păstrarea și reconstituirea documentelor

Instituțiile publice au obligația păstrării în arhiva lor a registrelor de contabilitate, a celorlalte documente contabile, precum și a documentelor justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate.

Răspunderea pentru arhivarea documentelor financiar-contabile revine ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității beneficiare.

Registrele de contabilitate și documentele justificative și contabile se pot arhiva, în baza unor contracte de prestări servicii, cu titlu oneros, de către alte persoane juridice române, care dispun de condiții corespunzătoare.

Termenul de păstrare a registrelor și documentelor justificative și contabile este de 10 ani cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii care se păstrează timp de 50 de ani. Situațiile financiare anuale se păstrează timp de 50 de ani.

În caz de încetare a activității, instituțiile publice predau documentele la arhivele statului sau arhivele militare, după caz.

Arhivarea registrelor de contabilitate, a documentelor justificative și contabile se face în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Pentru a putea fi înregistrate în contabilitate, operațiunile economico-financiare trebuie să fie înscrise în documente originale, întocmite sau reconstituite, potrivit legii.

Orice persoană care constată pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative sau contabile are obligația să înștiințeze în scris, în termen de 24 de ore de la constatare, ordonatorul de credite sau altă persoană care are obligația gestionării unității respective.

În cazul în care pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor constituie infracțiune, se înștiințează imediat organele de urmărire penală.

Reconstituirea documentelor se face pe baza unui "dosar de reconstituire".

Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu și vizibil mențiunea "RECONSTITUIT", cu specificarea numărului și datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

Documentele reconstituite potrivit legii constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.

#### 1.4.6. Sistemul informatic

Sistemul informatic de prelucrare automată a datelor la nivelul fiecărei instituții trebuie să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu normele contabile aplicabile, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice.

La elaborarea și adaptarea programelor informatice trebuie avute în vedere criteriile minimale pentru programele informatice utilizate în activitatea financiară și contabilă, potrivit reglementărilor legale în vigoare.

Unitățile de informatică sau persoanele care efectuează lucrări cu ajutorul sistemului informatic de prelucrare automată a datelor poartă răspunderea prelucrării cu exactitate a informațiilor din documente, iar beneficiarii răspund pentru exactitatea și realitatea datelor pe care le transmit pentru prelucrare.

Responsabilitățile ce revin personalului instituției cu privire la utilizarea sistemului informatic de prelucrare automată a datelor se stabilesc prin regulamente interne.

Din punct de vedere al bazei de date trebuie să existe posibilitatea reconstituirii în orice moment a conținutului registrelor, jurnalelor și altor documente financiar-contabile.

#### 1.5. Exercițiul financiar

Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic. Durata exercițiului financiar este de 12 luni.

Exercițiul financiar începe la 1 ianuarie și se încheie la 31 decembrie, cu excepția primului an de activitate, când acesta începe la data înființării instituției publice, potrivit legii.

## CAPITOLUL II

### APROBAREA, DEPUNEREA ȘI COMPONENTA SITUAȚIILOR FINANCIARE

#### 2.1. Prevederi generale

Pentru instituțiile publice, documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli, îl reprezintă situațiile financiare. Acestea se întocmesc conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Situațiile financiare se întocmesc în moneda națională, respectiv în lei, fără subdiviziunile leului.

Pentru necesitățile proprii de informare și la solicitarea unor organisme internaționale, se pot întocmi situații financiare și într-o altă monedă.

Întocmirea situațiilor financiare anuale trebuie să fie precedată obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune, potrivit normelor emise în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

Situațiile financiare se semnează de conducătorul instituției și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

Instituțiile publice au obligația să prezinte la unitățile de trezorerie a statului la care au deschise conturile, situația fluxurilor de trezorerie pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților de casă, a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, pentru asigurarea concordanței datelor din contabilitatea instituției publice cu cele din contabilitatea unităților de trezorerie a statului.

Situațiile fluxurilor de trezorerie care nu corespund cu datele din evidența trezoreriilor statului se vor restitui instituțiilor publice respective pentru a introduce corecturile corespunzătoare.

Este interzis instituțiilor publice să centralizeze situațiile financiare ale instituțiilor din subordine care nu au primit viza trezoreriei statului.

Instituțiile publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite secundari sau terțieri, depun un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale la organul ierarhic superior, la termenele stabilite de acesta.

Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice, instituții autonome și unitățile administrativ-teritoriale, ai căror conducători au calitatea de ordonator principal de credite, depun la Ministerul Finanțelor Publice sau direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, după caz, un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale, potrivit normelor și la termenele stabilite de acesta.



Unitățile fără personalitate juridică, subordonate instituției publice, organizează și conduc contabilitatea operațiunilor economico-financiare până la nivel de bilanță de verificare, fără a întocmi situații financiare.

Activitatea desfășurată în străinătate de unitățile fără personalitate juridică, subordonate instituțiilor publice din România, se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României.

## 2.2. Componenta Situațiilor Financiare

Situațiile financiare trimestriale și anuale cuprind:

- a) bilanțul;
- b) contul de rezultat patrimonial;
- c) situația fluxurilor de trezorerie;
- d) situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- e) anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative;
- f) contul de execuție bugetară.

## 2.3. Bilanțul

### 2.3.1. Prevederi generale

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale instituției publice la sfârșitul perioadei de raportare, precum și în alte situații prevăzute de lege.

Pentru fiecare element de bilanț trebuie prezentată valoarea aferentă elementului respectiv pentru exercițiul financiar precedent.

Dacă valorile prezentate anterior nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative.

Un element de bilanț pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care există un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

În bilanț, elementele de natura activelor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al lichidității, iar elementele de natura datoriilor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al exigibilității.

Un activ reprezintă o resursă controlată de către instituția publică ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru instituție și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil.

O datorie reprezintă o obligație actuală a instituției publice ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

Activele și datoriile curente se prezintă în bilanț distinct de activele și datoriile necurente.

Capitalul propriu reprezintă interesul rezidual al statului sau unităților administrativ-teritoriale, în calitate de proprietari ai activelor unei instituții publice după deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii se mai numesc și active nete sau patrimoniu net și se determină ca diferență între active și datorii.

În funcție de necesitățile de informare, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita prezentarea în bilanț a unor informații suplimentare față de cele care trebuie prezentate în concordanță cu prezentele reglementări.

Modelul formularului "Bilanț" este prezentat în [anexa nr. 13](#) la prezentele norme. Formatul bilanțului nu poate fi modificat de la un exercițiu financiar la altul.

### 2.3.2. Structura Bilanțului

#### A. ACTIVE

Active necurente

Active fixe necorporale

Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale

Terenuri și clădiri

Alte active nefinanciare

Active financiare

Creanțe (peste un an)

Total active necurente

Active curente

Stocuri

Creanțe (sub un an)

Investiții pe termen scurt

Conturi la trezorerie și bănci

Cheltuieli în avans

Total active curente

Total active

#### B. DATORII

Datorii necurente

Datorii (peste un an)

Împrumuturi pe termen lung

Provizioane

Total datorii necurente

Datorii curente

Datorii (sub un an)

Împrumuturi pe termen scurt

Împrumuturi pe termen lung ce trebuie plătite în exercițiul curent

Venituri în avans

Provizioane

Total datorii curente

Total datorii

Active nete/Capitaluri proprii = Total active - Total datorii

C. Capitaluri proprii

Rezerve și fonduri

Rezultatul patrimonial

Rezultatul reportat

## 2.4. Contul de rezultat patrimonial

### 2.4.1. Prevederi generale

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent.

Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu.

Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

În contul de rezultat patrimonial (economic) sunt prezentate și veniturile calculate (ex. venituri din reluarea provizioanelor și ajustărilor de valoare) care nu implică o încasare a acestora precum și cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările de valoare) care nu implica o plată a acestora.

Pentru fiecare element din contul de rezultat patrimonial trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

Dacă valorile prevăzute anterior nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative.

Un element din contul de rezultat patrimonial pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care există un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte, precum și pe total, ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent.

În funcție de necesitățile de informare, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita prezentarea unor informații suplimentare față de cele care trebuie prezentate în concordanță cu prezentele reglementări.

Modelul formularului "Contul de rezultat patrimonial" este prezentat în [anexa nr. 14](#) la prezentele norme. Formatul Contului de rezultat patrimonial nu poate fi modificat de la un exercițiu financiar la altul.

### 2.4.2. Structura Contului de rezultat patrimonial

Venituri operaționale

- venituri din impozite și taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor

- venituri din activități economice
  - finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială
  - alte venituri operaționale
- Total venituri operaționale

#### Cheltuieli operaționale

- cheltuieli cu salariile și contribuțiile aferente
  - subvenții, transferuri
  - cheltuieli privind stocurile, lucrările și serviciile executate de terți
  - cheltuieli de capital, amortizări și provizioane
  - alte cheltuieli operaționale
- Total cheltuieli operaționale

Excedent (deficit) din activitatea operațională

Venituri financiare

Cheltuieli financiare

Excedent (deficit) din activitatea financiară

Excedent (deficit) din activitatea curentă

(excedent/deficit din activitatea operațională +/- excedent/deficit din activitatea financiară)

Venituri extraordinare

Cheltuieli extraordinare

Excedent/deficit din activitatea extraordinară

Rezultatul patrimonial

(excedent/deficit din activitatea curentă +/- excedent/deficit din activitatea extraordinară)

## 2.5. Situația fluxurilor de trezorerie

Situația fluxurilor de trezorerie prezintă existența și mișcările de numerar divizate în:

Fluxuri de trezorerie din activitatea operațională, care prezintă mișcările de numerar rezultate din activitatea curentă:

- Încasări
- Plăți

Fluxuri de trezorerie din activitatea de investiții, care prezintă mișcările de numerar rezultate din achizițiile ori vânzările de active fixe:

- Încasări
- Plăți

Fluxuri de trezorerie din activitatea de finanțare, care prezintă mișcările de numerar rezultate din împrumuturi primite și rambursate, ori alte surse financiare:

- Încasări
- Plăți

Formularul se completează de către fiecare instituție, cu informațiile privind încasări și plăți efectuate, preluate din rulajele fiecărui cont de la trezorerie sau bănci.

Modelul formularului "Situția fluxurilor de trezorerie" este prezentat în [anexa nr. 15](#) la prezentele norme.

## 2.6. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor

Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor trebuie să ofere informații referitoare la structura capitalurilor proprii, influențele rezultate din schimbarea politicilor contabile, influențele rezultate în urma reevaluării activelor, calculului și înregistrării amortizării sau din corectarea erorilor contabile.

Situația prezintă în detaliu creșterile și diminuările din timpul anului ale fiecărui element al conturilor de capital.

## 2.7. Anexele la situațiile financiare

Anexele sunt parte integrantă a situațiilor financiare. Ele conțin: politici contabile și note explicative.

Notele explicative furnizează informații suplimentare care nu sunt încorporate în situațiile financiare.

### 2.7.1. Principii și politici contabile

#### 2.7.1.1. Principii contabile

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.

- Principiul continuității activității - Presupune că instituția publică își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de desființare sau reducere semnificativă a activității. Dacă ordonatorii de credite au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acestuia de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative.

- Principiul permanenței metodelor - Metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

- Principiul prudenței - Evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și în special:

- trebuie să se țină cont de toate angajamentele apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data depunerii acestuia;

- trebuie să se țină cont de toate depreciările.

- Principiul contabilității pe bază de angajamente - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.

Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți, dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare.

Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.

- Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii - Componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

- Principiul intangibilității - Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

- Principiul necompensării - Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă, cu excepția compensărilor între active și datorii permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.

- Principiul comparabilității informațiilor - Elementele prezentate trebuie să dea posibilitatea comparării în timp a informațiilor.

- Principiul materialității (pragului de semnificație) - Orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare, iar elementele cu valori ne semnificative, dar care au aceeași natură sau au funcții similare trebuie însumate și prezentate într-o poziție globală. Un element patrimonial este considerat semnificativ dacă omiterea sa ar influența în mod vădit decizia utilizatorilor situațiilor financiare.

- Principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței) - Informațiile contabile prezentate în situațiile financiare trebuie să fie credibile, să respecte realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Abaterile de la principiile generale prezentate mai sus pot fi efectuate în cazuri excepționale. Astfel de abateri trebuie prezentate în notele explicative, precum și motivele care le-au determinat, împreună cu o evaluare a efectului acestora asupra valorii activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului patrimonial.

#### 2.7.1.2. Politici contabile

Aplicarea prezentelor reglementări contabile presupune stabilirea unui set de proceduri de către conducerea fiecărei instituții publice pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

Aceste proceduri trebuie elaborate de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai specificului activității desfășurate și ai strategiei adoptate de instituție.

La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate principiile de bază ale contabilității de angajamente.

Politicile contabile trebuie elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații care trebuie să fie:

a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice; și

b) credibile în sensul că:

- reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice;
- sunt neutre;
- sunt prudente;

- sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Modificările politicii contabile sunt permise doar dacă sunt cerute de lege sau au ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile instituției publice. Acest lucru trebuie menționat în notele explicative.

## 2.7.2. Note explicative

### 2.7.2.1. Prevederi generale

Notele explicative la situațiile financiare conțin informații referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum și orice informații suplimentare care sunt relevante pentru necesitățile utilizatorilor în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele obținute.

Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din bilanț trebuie să existe informații în notele explicative.

### 2.7.2.2. Comparabilitatea informațiilor

Pentru elementele prezentate în notele explicative, se va prezenta de regulă suma corespunzătoare anului curent și celui precedent.

Următoarele informații trebuie prezentate cu claritate și repetate ori de câte ori este necesar, pentru buna lor înțelegere:

- a) numele persoanei juridice care face raportarea;
- b) faptul ca situațiile financiare sunt proprii acesteia;
- c) data la care s-au încheiat sau perioada la care se referă situațiile financiare;
- d) moneda în care sunt întocmite situațiile financiare;
- e) exprimarea cifrelor incluse în raportare (lei).

## #M26

### 2.7.2.3. Corectarea erorilor contabile

*Eventualele erori constatate în contabilitate, după aprobarea și depunerea situațiilor financiare, vor fi corectate în anul în care acestea se constată.*

*Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor precedente, apărute în urma unor greșeli matematice, a greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a tranzacțiilor și altor evenimente, se efectuează în conturile corespunzătoare de active, datorii și capitaluri, iar cele referitoare la venituri și cheltuieli se efectuează în contul 117 "Rezultatul reportat".*

*Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții.*

*În notele la situațiile financiare trebuie prezentate informații suplimentare cu privire la erorile constatate.*

## #B

### 2.7.2.4. Conținutul și structura notelor explicative

Conținutul și structura notelor explicative se vor dezvolta prin precizări pentru întocmirea situațiilor financiare.

## 2.8. Reguli generale de evaluare

Pentru evaluarea elementelor din bilanț, se stabilesc următoarele reguli:

- a) Evaluarea la data intrării în instituția publică

La data intrării în patrimoniu bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, denumită valoare contabilă (costul istoric), care se stabilește astfel:

- la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- la cost de producție - pentru bunurile produse în instituție;
- la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde: prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care instituția publică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective.

Reducerile comerciale acordate de furnizor nu fac parte din costul de achiziție.

Costul de producție al unui bun cuprinde: costul de achiziție al materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuibile bunului.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al activelor fixe cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Următoarele elemente reprezintă exemple de costuri care nu trebuie incluse în costul stocurilor, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit:

- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limite normal admise;
- cheltuielile de depozitare, cu excepția cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație;
- regiile (cheltuielile) generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și locul final;
- costurile de desfacere.

Prin activ cu ciclu lung de fabricație se înțelege un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sau pentru vânzare.

Valoarea justă a unui bun reprezintă suma pentru care un activ ar putea fi schimbat de bunăvoie între două părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv.

Pentru bunurile care au valoare de piață, valoarea justă este identică cu valoarea de piață.

#### b) Evaluarea cu ocazia inventarierii

Evaluarea elementelor de activ și pasiv cu ocazia inventarierii se face la valoarea actuală a fiecărui element, denumită valoare de inventar, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, conform normelor emise în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice.

#### c) Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

În acest scop, valoarea de intrare se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, respectiv valoarea de inventar. În acest caz, se vor avea în vedere printre altele:

- pentru elementele de activ, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă se înregistrează în contabilitate pe seama unei ajustări pentru depreciere



sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este temporară, aceste elemente menținându-se la valoarea lor de intrare.

Prin valoare contabilă netă se înțelege valoarea de intrare, mai puțin amortizarea și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, cumulate.

- pentru elementele de pasiv de natura datoriilor, diferențele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea de intrare se înregistrează în contabilitate, pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

La fiecare dată a bilanțului:

- elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) trebuie evaluate și raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează la venituri sau la cheltuieli financiare, după caz;

- pentru creanțele și datoriile, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare;

- elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la costul istoric (active fixe, stocuri) trebuie raportate utilizând cursul de schimb de la data efectuării tranzacției;

- elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută (active fixe, stocuri) și înregistrate la valoarea justă trebuie raportate utilizând cursul de schimb existent la data determinării valorilor respective.

Prin elemente monetare se înțelege disponibilitățile bănești și activele/datoriile de primit/de plătit în sume fixe sau determinabile.

d) Evaluarea la data ieșirii din unitate

La data ieșirii din instituție sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

## 2.9. Contul de execuție bugetară

### 2.9.1. Prevederi generale

Contul de execuție bugetară va cuprinde toate operațiunile financiare din timpul exercițiului financiar cu privire la veniturile încasate și plățile efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul, și trebuie să conțină:

a) informații privind veniturile:

- prevederi bugetare inițiale, prevederi bugetare definitive
- drepturi constatate
- încasări realizate
- drepturi constatate de încasat

b) informații privind cheltuielile:

- credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive
- angajamente bugetare
- angajamente legale

- plăți efectuate
  - angajamente legale de plătit.
  - cheltuieli efective (costuri, consumuri de resurse)
- c) informații privind rezultatul execuției bugetare (încasări realizate minus plăți efectuate).

\* Conținutul și structura Contului de execuție se vor dezvolta prin precizări pentru întocmirea situațiilor financiare.

#### 2.9.2. Întocmirea Contului de execuție bugetară

Contul de execuție bugetară se întocmește pe baza datelor preluate din rulajele debitoare și creditoare ale conturilor de disponibil, care trebuie să corespundă cu cele din conturile deschise în trezorerie sau la bănci, după caz.

Modelul formularului "Cont de execuție" pentru veniturile bugetului instituției publice este prevăzut în [anexa nr. 16](#) la prezentele norme.

Modelul formularului "Cont de execuție" pentru cheltuielile bugetului instituției publice este prevăzut în [anexa nr. 17](#) la prezentele norme.

În funcție de modificările intervenite în structura clasificăției bugetare, Ministerul Finanțelor Publice va actualiza aceste formulare.

#### 2.10. Alte prevederi

Comasarea prin absorbirea unei instituții publice de către o altă instituție publică are ca efect dizolvarea fără lichidare a instituției care își încetează existența și transmiterea patrimoniului său către instituția publică absorbantă, în starea în care se găsește la data comasării.

Operațiile care trebuie efectuate, în situația comasării prin absorbire, divizare sau dizolvare sunt:

\* Inventarierea patrimoniului în conformitate cu prevederile [Legii](#) contabilității nr. 82/1991, republicată, și cu Normele privind inventarierea elementelor de activ și de pasiv.

\* Întocmirea situațiilor financiare de încetarea activității, pe formulare și conform metodologiei elaborate de Ministerul Finanțelor Publice pentru instituții publice.

În cazul comasării prin absorbire, instituția publică absorbantă dobândește toate bunurile, drepturile și obligațiile instituției publice care își încetează activitatea și care este absorbită. Predarea-primirea activelor și pasivelor instituției absorbite, către instituția absorbantă are loc după publicarea actului de reorganizare și aprobarea de către ordonatorul principal de credite a inventarului, situațiilor financiare și contractelor în curs de execuție la data comasării.

### CAPITOLUL III

#### PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ

##### A. ACTIVE

###### 1. Active fixe

Activele fixe - sunt active deținute de către instituțiile publice în scopul utilizării lor pe termen lung. Activele fixe includ activele fixe corporale, activele fixe necorporale și activele financiare.

## 1.1. Active fixe necorporale

### 1.1.1. Definiție

Activele fixe necorporale - sunt active fără substanță fizică, care se utilizează pe o perioadă mai mare de un an.

Contabilitatea sintetică a activelor fixe necorporale se ține pe categorii, iar contabilitatea analitică pe feluri de active fixe necorporale.

### 1.1.2. Conținut

Activele fixe necorporale cuprind:

- cheltuieli de dezvoltare;
- concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, cu excepția celor create intern de instituție;
- înregistrări ale reprezentațiilor teatrale, programe de radio sau televiziune, lucrări muzicale, evenimente sportive, lucrări literare, artistice ori recreative efectuate pe pelicule, benzi magnetice sau alte suporturi;
- alte active fixe necorporale;
- avansuri și active fixe necorporale în curs de execuție.

1.1.2.1. Cheltuieli de dezvoltare - sunt active generate de aplicarea rezultatelor cercetării sau a altor cunoștințe, în scopul realizării de produse sau servicii noi sau îmbunătățite substanțial, înaintea stabilirii producției de serie sau utilizării (contul 203).

Exemple de activități de dezvoltare sunt:

- proiectarea, construcția și testarea producției intermediare sau folosirea intermediară a prototipurilor și modelelor;
- proiectarea uneltelor și matrițelor care implică tehnologie nouă;
- proiectarea, construcția și operarea unei uzine pilot care nu este fezabilă din punct de vedere economic pentru producția pe scară largă;
- proiectarea, construcția și testarea unei alternative alese pentru aparatele, produsele, procesele, sistemele sau serviciile noi sau îmbunătățite.

1.1.2.2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de active fixe necorporale, la costul de achiziție sau de producție, după caz. (contul 205).

### **#M31**

*În cazul racordării utilizatorilor la rețeaua electrică, contravaloarea cheltuielilor suportate de utilizatori cu racordarea reprezintă active fixe necorporale de natura drepturilor de utilizare și se înregistrează în contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare".*

*Activele fixe necorporale prevăzute la primul paragraf se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către instituțiile care le dețin.*

*În cazul cheltuielilor efectuate de utilizatori pentru racordarea la rețeaua de apă, gaze sau alte utilități, dacă în contractele de racordare se prevede plata unor sume pentru racordarea la rețelele respective, evidențierea în contabilitate se efectuează potrivit prevederilor de la primul și al doilea paragraf.*

*În toate cazurile se vor avea în vedere clauzele cuprinse în contractele încheiate între părți.*

## **#B**

1.1.2.3. Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive, respectiv reprezentații teatrale, programe de radio sau televiziune, lucrări muzicale, evenimente sportive, lucrări literare, artistice ori recreative efectuate pe pelicule, benzi magnetice sau alte suporturi (contul 206).

1.1.2.4. Alte active fixe necorporale - includ programele informatice create de instituție sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte active fixe necorporale (contul 208).

1.1.2.5. Avansuri și active fixe necorporale în curs de execuție - cuprind avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale (contul 234) și activele fixe necorporale neterminate până la sfârșitul perioadei, evaluate la costul de producție sau costul de achiziție, după caz (contul 233).

### 1.1.3. Momentul înregistrării

Activele fixe necorporale se înregistrează în momentul transferului dreptului de proprietate dacă sunt achiziționate cu titlu oneros sau în momentul întocmirii documentelor dacă sunt construite sau produse de instituție, respectiv primite cu titlu gratuit.

### 1.1.4. Evaluarea

#### 1.1.4.1. Evaluarea inițială

Activele fixe necorporale trebuie să fie evaluate la:

- costul de achiziție, pentru cele procurate cu titlu oneros;
- costul de producție, pentru cele construite sau produse de instituție;
- valoarea justă pentru cele primite gratuit (ex. donații, sponsorizări).

Valoarea justă se determină pe baza raportului întocmit de specialiști și cu aprobarea ordonatorului de credite, sau pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați.

Un element necorporal raportat drept cheltuielă într-o perioadă nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unui activ necorporal.

#### 1.1.4.2. Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix necorporal după achiziționarea, finalizarea acestuia sau primirea cu titlu gratuit care au drept scop menținerea parametrilor funcționali stabiliți inițial, se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului fix necorporal atunci când au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial.

#### 1.1.4.3. Evaluarea la data bilanțului

Un activ fix necorporal trebuie prezentat în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Ajustările de valoare cuprind toate corecțiile destinate să țină seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent dacă acea reducere este sau nu definitivă.

Ajustările de valoare pot fi ajustări permanente, denumite și amortizări, și/sau ajustări provizorii, denumite în continuare ajustări pentru depreciere, în funcție de caracterul permanent sau provizoriu al deprecierei activelor fixe necorporale.

### 1.1.5. Amortizarea

Valoarea amortizabilă reprezintă valoarea contabilă a activului fix necorporal ce trebuie înregistrată în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utile.

Instituțiile publice amortizează activele fixe necorporale utilizând metoda amortizării liniare. Amortizarea se înregistrează lunar, începând cu luna următoare dării în folosință sau punerii în funcțiune a activului, după caz.

Amortizarea anuală se calculează prin aplicarea cotei de amortizare la valoarea de intrare a activelor fixe necorporale.

Cota de amortizare se determină ca raport între 100 și durata normală de utilizare prevăzută de lege.

#### **#M31**

*Cheltuielile de dezvoltare se amortizează într-o perioadă de cel mult 5 ani, cu aprobarea ordonatorului de credite (contul 280), cu excepția celor care nu se supun amortizării potrivit legii.*

#### **#B**

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, achiziționate sau dobândite pe alte căi se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către instituțiile publice care le dețin (contul 280).

Înregistrările de reprezentatii teatrale, programe de radio sau televiziune, lucrări muzicale, evenimente sportive, lucrări literare, artistice ori recreative efectuate pe pelicule, benzi magnetice sau alte suporturi nu se amortizează.

#### **#M31**

*Programele informatice create de instituțiile publice, achiziționate sau dobândite pe alte căi se amortizează în funcție de durata probabilă de utilizare, care nu poate depăși o perioadă de 5 ani, cu aprobarea ordonatorului de credite (contul 280), cu excepția altor active fixe necorporale care nu se supun amortizării potrivit legii.*

#### **#B**

În cazul nerecuperării integrale, pe calea amortizării, a valorii contabile a activelor fixe necorporale scoase din funcțiune, valoarea rămasă neamortizată se include în cheltuielile instituțiilor publice, integral, la momentul scoaterii din funcțiune.

### 1.1.6. Ajustări pentru depreciere

Instituțiile publice pot înregistra ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale la sfârșitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor (contul 290).

În situația în care ajustarea devine total sau parțial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acesteia au încetat să mai existe într-o anumită măsură, atunci acea ajustare trebuie diminuată sau anulată printr-o reluare corespunzătoare la venituri.

În situația în care se constată o depreciere suplimentară față de cea care a fost reflectată, ajustarea trebuie majorată.

Deprecierea unui activ fix necorporal poate apare în situațiile:

- încetării sau apropiării 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.

### 1.1.7. Reevaluarea

Reevaluarea se efectuează în baza unor reglementări legale sau de către evaluatori autorizați. Rezultatele reevaluării se înregistrează în contabilitate potrivit pct. C.3. din prezentele norme (contul 105).

## 1.2. Active fixe corporale

### 1.2.1. Definiție

Sunt considerate active fixe corporale obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: au valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului și o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Contabilitatea sintetică a activelor fixe corporale se ține pe categorii, iar contabilitatea analitică pe fiecare obiect de evidență, prin care se înțelege obiectul singular sau complexul de obiecte cu toate dispozitivele și accesoriile acestuia, destinat să îndeplinească în mod independent, în totalitate, o funcție distinctă.

### 1.2.2. Conținut

Activele fixe corporale cuprind:

- terenuri și amenajări la terenuri;
- construcții;
- instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații;
- mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale;
- avansuri și active fixe corporale în curs de execuție.

#### 1.2.2.1. Terenuri

Contabilitatea terenurilor se ține separat pentru: terenuri (contul 2111) și amenajări la terenuri (contul 2112).

În contabilitatea analitică, terenurile pot fi evidențiate pe următoarele grupe: terenuri agricole, silvice, terenuri fără construcții, terenuri cu zăcăminte, terenuri cu construcții și altele.

Amenajările la terenuri cuprind lucrări cum ar fi: racordarea la sistemul de alimentare cu energie electrică, lucrările de acces, împrejmuirile și altele asemenea.

#### **#M31**

*Potrivit legii terenurile nu sunt supuse amortizării. Amenajările la terenuri se amortizează pe o durată de 10 ani, cu excepția celor care nu se supun amortizării, potrivit legii.*

*Terenurile și clădirile sunt active separabile și se înregistrează în contabilitate separat, chiar atunci când sunt achiziționate împreună. Creșterea valorii terenului pe care se află o clădire nu afectează determinarea valorii de înregistrare a clădirii.*

#### **#B**

#### 1.2.2.2. Construcții

Construcțiile se evidențiază pe grupe, subgrupe, clase și subclase, potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin hotărâre a Guvernului (contul 212).

#### 1.2.2.3. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații

Instalațiile tehnice, mijloacele de transport, animalele și plantațiile se evidențiază pe grupe, subgrupe, clase și subclase, potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin hotărâre a Guvernului (contul 213).

#### 1.2.2.4. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale

Mobilierul, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale se evidențiază pe grupe, subgrupe, clase și subclase, potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin hotărâre a Guvernului (contul 214).

#### 1.2.2.5. Avansuri și active fixe corporale în curs de execuție

În cadrul acestora se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale (contul 232), precum și activele fixe corporale în curs de execuție, care reprezintă lucrările de investiții neterminate până la sfârșitul perioadei, efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz (contul 231).

Activele fixe corporale în curs se trec în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

#### 1.2.2.6. Alte active ale statului (zăcăminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apă)

Resursele minerale situate pe teritoriul țării, în subsolul țării și al platoului continental în zona economică a României din Marea Neagră, delimitate conform principiilor dreptului internațional și reglementărilor din convențiile internaționale la care România este parte, fac obiectul exclusiv al proprietății publice și aparțin statului român.

Potrivit legislației în vigoare, în categoria resurselor minerale se includ: cărbunii, minereurile feroase, neferoase, de aluminiu și roci alumifere, de metale nobile, radioactive, substanțele utile nemetalifere, rocile utile, pietrele prețioase și semiprețioase, gazele necombustibile, apele geotermale, apele minerale naturale (gazoase și plate), apele minerale terapeutice etc.

Zăcămintele reprezintă rezerve descoperite de minerale, atât de suprafață, cât și subterane, care sunt exploatabile economic, ținând seama de nivelul relativ al prețurilor. Zăcămintele cuprind rezervele de cărbune, de petrol și gaze naturale, rezervele de minereuri metalifere și minereuri nemetalifere (contul 215).

Resursele biologice necultivate sunt reprezentate de animalele și vegetalele de producție unică sau permanentă asupra cărora se exercită dreptul de proprietate, dar a căror creștere naturală și/sau regenerare nu este plasată sub controlul direct și responsabilitatea unităților instituționale și nu este gestionată de acestea. De exemplu, pădurile virgine și resursele piscicole neexploatate, care fac parte din teritoriul național. Aici trebuie incluse doar resursele care sunt deja exploatabile cu scop economic, sau sunt susceptibile de a fi exploatare într-un viitor apropiat (contul 215).

Rezervele de apă sunt întinderi de apă și alte rezerve subterane în măsura în care prin exercitarea dreptului de proprietate le sunt date o valoare de piață (cont 215).

### 1.2.3. Momentul înregistrării

Activele fixe corporale se înregistrează la momentul transferului dreptului de proprietate pentru cele achiziționate cu titlu oneros sau la data întocmirii documentelor pentru cele construite sau produse de instituție, respectiv primite cu titlu gratuit.

#### 1.2.4. Evaluarea

##### 1.2.4.1. Evaluarea inițială

Activele fixe trebuie să fie evaluate la:

- costul de achiziție, pentru cele procurate cu titlu oneros;
- costul de producție, pentru cele construite sau produse de instituție;
- valoarea justă pentru cele dobândite gratuit (ex. donații, sponsorizări).

Valoarea justă se determină pe baza raportului întocmit de specialiști și cu aprobarea ordonatorului de credite, sau pe baza unor evaluări efectuate de regula de evaluatori autorizați.

##### 1.2.4.2. Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix corporal după achiziționarea, finalizarea acestuia sau primirea cu titlu gratuit care au drept scop menținerea parametrilor funcționali stabiliți inițial, se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate (reparații curente).

Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului fix corporal atunci când au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial (modernizări) sau mărirea duratei de viață utile (reparații capitale) și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare.

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

În cazul clădirilor, investițiile efectuate trebuie să asigure protecția valorilor umane și materiale și îmbunătățirea gradului de confort și ambient sau reabilitarea și modernizarea termică a acestora.

La expirarea contractului de închiriere valoarea investițiilor efectuate la activele fixe luate cu acest titlu, se scad din contabilitatea instituției publice care le-a efectuat și se înregistrează în contabilitatea instituției care le are în patrimoniu sau a agentului economic, pentru a majora corespunzător valoarea de intrare a activelor fixe respective, potrivit contractelor încheiate.

##### 1.2.4.3. Evaluarea la data bilanțului

Un activ fix corporal trebuie prezentat în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Ajustările de valoare cuprind toate corecțiile destinate să țină seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent dacă acea reducere este sau nu definitivă.

Ajustările de valoare pot fi ajustări permanente, denumite și amortizări, și/sau ajustări provizorii, denumite în continuare ajustări pentru depreciere în funcție de caracterul permanent sau provizoriu al deprecierei activelor fixe corporale.

#### 1.2.5. Amortizarea

Valoarea amortizabilă reprezintă valoarea contabilă a activului fix corporal ce trebuie înregistrată în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utile.



Instituțiile publice amortizează activele fixe corporale utilizând metoda amortizării liniare (contul 281).

Amortizarea se înregistrează lunar, începând cu luna următoare recepției sau punerii în funcțiune, după caz, a activului.

Amortizarea anuală se calculează prin aplicarea cotei de amortizare la valoarea de intrare a activelor fixe corporale.

Cota de amortizare se determină ca raport între 100 și durata normală de utilizare prevăzută în Catalogul privind duratele normale de utilizare care se aprobă prin hotărâre a Guvernului.

Amortizarea activelor fixe corporale date cu chirie, în concesiune sau în folosință gratuită, se calculează de către instituțiile publice care le au în patrimoniu.

Amortizarea investițiilor efectuate la activele fixe corporale închiriate de instituțiile publice se înregistrează de instituțiile publice care au efectuat investițiile, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare rămasă, după caz.

La încetarea contractului, valoarea investițiilor nediminuată cu amortizarea calculată se cedează instituției publice care le are în patrimoniu sau agentului economic, după caz, pentru a majora corespunzător valoarea de intrare a activelor fixe corporale.

În procesul-verbal de predare-preluare a investiției se va menționa și valoarea amortizării investiției, pentru ca instituția publică care le are în patrimoniu sau agentul economic să poată înregistra amortizarea corespunzătoare noii valori de intrare.

Activele fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice se amortizează pe o durată normală de funcționare cuprinsă în cadrul unei plaje de ani (durata minimă și maximă), existând posibilitatea alegerii numărului de ani de amortizare în cadrul acestor durate. Astfel stabilită, durata normală de funcționare a activului fix rămâne neschimbată până la recuperarea integrală a valorii de intrare a acestuia.

În cazul nerecuperării integrale, pe calea amortizării, a valorii contabile a activelor fixe corporale scoase din funcțiune, valoarea rămasă neamortizată se include în cheltuielile instituțiilor publice, integral, la momentul scoaterii din funcțiune.

#### 1.2.6. Ajustări pentru depreciere

Instituțiile publice pot înregistra ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale la sfârșitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor (contul 291).

În situația în care ajustarea devine total sau parțial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acesteia au încetat să mai existe într-o anumită măsură, atunci acea ajustare trebuie diminuată sau anulată printr-o reluare corespunzătoare la venituri.

În situația în care se constată o depreciere suplimentară față de cea care a fost reflectată, ajustarea trebuie majorată.

Deprecierea unui activ fix corporal poate apare în situațiile:

- deteriorării fizice a activului;
- încetării sau apropiării 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.

### 1.2.7. Reevaluarea

Reevaluarea activelor fixe corporale se face la valoarea justă. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați, membrii ai unui organism profesional în domeniu.

În cazul în care, ulterior recunoașterii inițiale ca activ, valoarea unui activ fix corporal este determinată pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție/costului de producție sau al oricărei alte valori atribuite înainte aceluși activ. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric trebuie prezentată la rezerva din reevaluare (contul 105).

Reevaluarea se efectuează pe baza normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor Publice sau de către evaluatori autorizați.

Rezultatele reevaluării se înregistrează în contabilitate potrivit pct. C.3 din prezentele norme (contul 105).

### 1.2.8. Alte prevederi

#### 1.2.8.1. Prevederi referitoare la valorificare și scoatere din funcțiune

Potrivit prevederilor legale în vigoare, pot fi transmise fără plată, orice fel de bunuri aflate în stare de funcționare, indiferent de durata de folosință, dacă acestea nu mai sunt necesare instituției publice care le are în administrare, dar care pot fi folosite în continuare de altă instituție publică sau dacă, potrivit reglementărilor în vigoare, instituția nu mai are dreptul să utilizeze bunul respectiv.

Instituția publică care disponibilizează bunuri va informa în scris alte instituții publice pe care le consideră că ar avea nevoie de bunurile disponibilizate.

Transmiterea, fără plată, de la o instituție publică la o altă instituție publică, se va face pe bază de proces-verbal de predare-preluare, aprobat de ordonatorul principal de credite al instituției publice care a solicitat să îi fie transmis bunul respectiv, precum și de ordonatorul de credite care îl are în administrare.

Instituțiile publice pot valorifica bunurile și prin schimbarea acestora cu alte bunuri noi, similare, având cel puțin aceeași parametri.

În acest caz, bunurile valorificate prin schimb pot reprezenta, după caz, plata sau parte din plata datorată pentru bunurile noi care se achiziționează conform prevederilor legislației privind achizițiile publice.

Scoaterea din funcțiune a activelor fixe corporale, necorporale și în curs se face cu aprobarea ordonatorului principal sau secundar de credite, după caz.

La instituțiile publice la care conducătorii îndeplinesc atribuțiile ordonatorilor terțiari de credite, scoaterea din funcțiune a activelor fixe corporale, necorporale și în curs se va face cu aprobarea ordonatorului principal sau secundar de credite, după caz, în funcție de subordonare.

#### 1.2.8.2. Prevederi referitoare la leasing

Leasing-ul este operațiunea în care o parte, denumită locator/finanțator, transmite pentru o perioadă determinată dreptul de folosință asupra unui bun, al cărui proprietar este, celeilalte părți, denumită locatar/utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plăți periodice, denumită rată de leasing, iar la sfârșitul perioadei de leasing locatorul/finanțatorul se obligă să păstreze dreptul de opțiune al utilizatorului de a cumpăra bunul, de a prelungi contractul de leasing ori de a înceta raporturile contractuale.

Operațiunile de leasing pot avea ca obiect bunuri imobile, precum și bunuri mobile de folosință îndelungată, aflate în circuitul civil, cu excepția înregistrărilor pe bandă audio și video, a pieselor de teatru, manuscriselor, brevetelor și a altor drepturi de autor.

Valoarea de intrare reprezintă valoarea la care a fost achiziționat bunul de la finanțator, respectiv costul de achiziție.

Valoarea reziduală reprezintă valoarea la care, la expirarea contractului de leasing, se face transferul dreptului de proprietate asupra bunului către utilizator.

Dobânda de leasing reprezintă rata medie a dobânzii bancare pe piața românească.

Rata de leasing reprezintă:

- în cazul leasing-ului financiar, cota-parte din valoarea de intrare a bunului și a dobânzii de leasing;
- în cazul leasing-ului operațional, cota de amortizare calculată în conformitate cu actele normative în vigoare și un beneficiu stabilit de părțile contractante.

Instituțiile publice care achiziționează active fixe în leasing financiar au obligația înregistrării acestora în contabilitate, deoarece prin contractul de leasing financiar riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate trec asupra utilizatorului dreptului de proprietate din momentul încheierii contractului (contul 167).

Bunurile achiziționate în leasing financiar se supun amortizării, în condițiile legii.

1.2.8.3. Prevederi referitoare la activele fixe primite prin donații și sponsorizări

Activele fixe corporale și necorporale primite ca donații, sponsorizări sau cu titlu gratuit se înregistrează în contabilitate la valoarea justă. Valoarea justă se determină pe baza raportului întocmit de specialiști și cu aprobarea ordonatorului de credite, sau pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați.

## 1.3. Active financiare

### 1.3.1. Definiție

Un activ financiar este orice activ care reprezintă: depozite, un instrument de capitaluri proprii al unei alte entități, un drept contractual.

### 1.3.2. Conținut

Activele financiare cuprind:

- titluri de participare;
- alte titluri immobilizate;
- creanțe immobilizate.

#### 1.3.2.1. Titluri de participare

Titlurile de participare reprezintă drepturile sub formă de acțiuni deținute de stat sau unitățile administrativ-teritoriale potrivit legii, în capitalul unor societăți comerciale sau organisme

internaționale, a căror deținere pe o perioadă îndelungată aduce venituri sub formă de dividende (contul 260).

#### 1.3.2.2. Alte titluri immobilizate

Alte titluri immobilizate sunt reprezentate de obligațiunile deținute de stat, a căror deținere pe o perioadă îndelungată aduce venituri sub formă de dobânzi (contul 265).

#### 1.3.2.3. Creanțe immobilizate

Creanțele immobilizate reprezintă drepturile instituțiilor publice pentru împrumuturi acordate pe termen lung și alte creanțe pe termen lung, potrivit legii.

Contabilitatea creanțelor immobilizate se ține pe următoarele categorii: împrumuturi acordate pe termen lung și alte creanțe immobilizate.

În conturile de împrumuturi pe termen lung se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte de împrumut pentru care se percep dobânzi, potrivit legii (cont 267).

În categoria altor creanțe immobilizate intră: garanțiile, depozitele, depuse de instituția publică la terți (cont 267).

#### 1.3.3. Momentul înregistrării

Activele financiare de natura titlurilor de participare și a altor titluri immobilizate se înregistrează la momentul dobândirii acestora, în condițiile prevăzute de lege.

Împrumuturile acordate pe termen lung se înregistrează în momentul constatării dreptului de creanță respectiv.

#### 1.3.4. Evaluarea

##### 1.3.4.1. Evaluarea inițială

Activele financiare se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

##### 1.3.4.2. Evaluarea la data bilanțului

Activele financiare trebuie prezentate în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare.

#### 1.3.5. Ajustări pentru pierderea de valoare

Instituțiile publice pot înregistra ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare la sfârșitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor (contul 296).

În situația în care ajustarea devine total sau parțial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acesteia au încetat să mai existe într-o anumită măsură, atunci acea ajustare trebuie diminuată sau anulată printr-o reluare corespunzătoare la venituri.

În situația în care se constată o depreciere suplimentară față de cea care a fost reflectată, ajustarea trebuie majorată.

## 2. Active curente (circulante)

### Recunoașterea activelor curente (circulante)

Un activ se clasifică ca activ circulant (curent) atunci când:

- este achiziționat sau produs pentru consum propriu sau în scopul comercializării și se așteaptă să fie realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului;

- este reprezentat de creanțe aferente ciclului de exploatare;
- este reprezentat de trezorerie sau echivalente de trezorerie a căror utilizare nu este restricționată.

Ciclul de exploatare reprezintă perioada de timp dintre achiziționarea materiilor prime care intră într-un proces de transformare și finalizarea acestora în trezorerie sau sub forma unui echivalent de trezorerie.

Echivalentele de trezorerie reprezintă investițiile pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în numerar și sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

Activele circulante (curente) cuprind:

- stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factura;
- creanțe;
- investiții pe termen scurt;
- casa și conturi la bănci.

## 2.1. Stocuri

### 2.1.1. Definiție

Stocurile sunt active circulante:

- a) deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- b) în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sau
- c) sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează să fie folosite în desfășurarea activității curente a instituției, în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

### 2.1.2. Conținut

În cadrul stocurilor se cuprind: materiile prime, materialele consumabile, materialele de natura obiectelor de inventar, produsele, animalele și păsările, mărfurile, ambalajele, producția în curs de execuție și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignație la terți.

Sunt incluse de asemenea, stocurile de materii prime strategice și de alte stocuri cu o importanță deosebită pentru economia națională.

#### 2.1.2.1. Materii prime

Materiile prime participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată (contul 301).

#### 2.1.2.2. Materiale consumabile

Materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje, medicamente și materiale sanitare și alte materiale consumabile) care participă sau ajută la procesul de fabricație fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit sau asigură desfășurarea activității curente a instituției (contul 302).

#### 2.1.2.3. Materiale de natura obiectelor de inventar

Materialele de natura obiectelor de inventar reprezintă bunuri cu o valoare mai mică decât limita prevăzută de lege pentru a fi considerate active fixe corporale, indiferent de durata lor de folosință, sau cu o durată mai mică de un an, indiferent de valoarea lor, precum și bunurile asimilate acestora (echipamentul de protecție, echipamentul de lucru, îmbrăcămintea specială, mecanismele, scule, dispozitive, verificatoare, aparatele de măsură și control etc.) (contul 303).

Documentele aflate în fondurile bibliotecilor, care au statut de bunuri culturale comune sau care au fost clasate în categoria bunurilor culturale care fac parte din patrimoniul cultural național mobil, nu sunt active fixe și sunt evidențiate, gestionate și inventariate în condițiile legii. Aceste bunuri fac parte din categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, aflate în folosință (contul 303). Eliminarea documentelor din colecții se aplică numai bunurilor culturale comune, uzate fizic sau moral, după o perioadă de minimum 6 luni de la achiziție.

Pentru organizarea contabilității analitice a cărților care au fost trecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, se poate utiliza metoda global-valorică, cu aprobarea ordonatorului de credite.

Evidența materialelor de natura obiectelor de inventar se ține pe două categorii: materiale de natura obiectelor de inventar în magazie (contul 3031) și materiale de natura obiectelor de inventar în folosință (contul 3032).

Înregistrarea pe cheltuieli a consumului acestora se realizează la momentul scoaterii din folosință.

#### 2.1.2.4. Materiale rezervă de stat și de mobilizare

Rezerva de stat - Cuprinde bunuri din proprietatea publică a statului care se constituie în scopul de a interveni operativ pentru protecția populației, a economiei și pentru apărarea țării, în situații excepționale determinate de calamități naturale, epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe sau în caz de război (cont 3041).

Rezerva de mobilizare - Cuprinde bunuri din proprietatea publică a statului și anume:

- în industrie: materii prime, materiale, semifabricate, subansambluri și elemente de completare, utilaje strict specializate, scule, dispozitive, verificatoare;
- în comunicații și transporturi: materiale destinate restabilirii și menținerii în stare de funcționare a capacităților de transport și telecomunicații necesare asigurării nevoilor forțelor sistemului național de apărare;
- în sănătate: materiale sanitar-farmaceutice consumabile, materii prime și materiale necesare fabricării produselor farmaceutice, aparatură, instrumentar medical;
- în comerț: produse alimentare și industriale necesare asigurării cererilor unităților militare, solicitate pe plan local, la mobilizare (cont 3042).

#### 2.1.2.5. Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare

Ambalajele rezerva de stat și de mobilizare - cuprind ambalajele aferente bunurilor ce se constituie în rezerva de stat și de mobilizare, menționate la pct. 2.1.2.4 (contul 305).

#### 2.1.2.6. Alte stocuri

În categoria altor stocuri intră: munițiile și furniturile pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională, precum și alte stocuri specifice altor instituții publice (contul 309).

#### 2.1.2.7. Produse: semifabricate, produse finite, rebuturi, materiale recuperabile și deșeuri

##### 2.1.2.7.1. Semifabricate

Semifabricatele reprezintă produsele care nu au parcurs în întregime fazele procesului tehnologic și care au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul unității sau se livrează terților (contul 341).

##### 2.1.2.7.2. Produse finite

Produsele finite sunt produsele care au parcurs în întregime fazele procesului tehnologic și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul unității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților (contul 345).

#### 2.1.2.7.3. Rebuturi, materiale recuperabile și deșeuri (contul 346)

Rebut definitiv se consideră produsul care nu corespunde prevederilor din standarde, norme tehnice, caiete de sarcini sau contracte și nu poate fi utilizat decât, eventual, ca materie primă sau ca material pentru producerea altor bunuri.

Prin rebut parțial se înțelege produsul care nu corespunde prevederilor din standarde, norme tehnice, caiete de sarcini sau contracte și care, supus unor operații de remediere, eficiente sub aspect economic, devine un produs corespunzător sau poate fi valorificat ca produs declasat.

Produs declasat se consideră produsul care nu corespunde prevederilor din standarde, norme tehnice, caiete de sarcini sau contracte, dar poate fi valorificat, potrivit normelor legale, la preț redus.

#### 2.1.2.8. Producția în curs de execuție

Producția în curs de execuție reprezintă producția care nu a trecut prin toate fazele prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime (contul 331).

În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, lucrările și serviciile, precum și studiile în curs de execuție (contul 332).

#### 2.1.2.9. Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale

Bunurile confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, precum și bunurile de acest fel aflate în custodie sau în consignație la terți sunt evidențiate de către direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, sau alte instituții ale statului potrivit prevederilor legale în vigoare (contul 347).

Bunurile confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale se evidențiază în contabilitatea acestora (contul 349).

#### 2.1.2.10. Stocuri aflate la terți

Stocurile aflate la terți sunt bunuri aflate în custodie, pentru prelucrare sau consignație la terți, care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri (conturile 351, 354, 356, 357, 358, 359).

#### 2.1.2.11. Animale și păsări

În această categorie se includ animalele născute vii și cele tinere de orice fel (taurine, porcine, ovine-caprine, cabaline etc.) crescute pentru producție (lână, lapte, blană etc.), reproducție, muncă, reprezentatie (spectacole), expunere (în parcuri și grădini zoologice), precum și animalele și păsările la îngrășat pentru a fi valorificate (contul 361).

#### 2.1.2.12. Mărfuri

Mărfurile reprezintă bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele realizate în instituții predate spre vânzare magazinelor proprii (contul 371).

#### 2.1.2.13. Ambalaje

Ambalajele includ materialele re folosibile, achiziționate sau realizate în instituție, folosite pentru ambalarea produselor destinate vânzării și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte (contul 381).

#### 2.1.3. Momentul înregistrării

Bunurile de natura stocurilor sunt considerate ca fiind achiziționate de către instituții din momentul în care acestea devin proprietate ale bunurilor sau atunci când furnizarea acestor bunuri este terminată.

Costurile bunurilor de natura stocurilor se recunosc în momentul consumului acestora. Excepție fac materialele de natura obiectelor de inventar, al căror cost se recunoaște în momentul scoaterii din folosință.

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

În aplicarea acestor prevederi este necesar să se asigure:

a) recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în instituție și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignație se recepționează și înregistrează distinct ca intrări în gestiune. Valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului;

b) în situația unor decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea unității, se procedează astfel:

- bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare;

- bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează distinct ca intrări în gestiune la locul de depozitare pe baza documentelor însoțitoare. Nu se înregistrează în contabilitate datorită lipsei recepției acestora.

c) în cazul unor decalaje între vânzarea și livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieșiri din instituție, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel:

- bunurile facturate și nelivate se înregistrează distinct în gestiune, iar în contabilitate în conturi în afara bilanțului;

- bunurile livrate, dar nefacturate, se înregistrează ca ieșiri din gestiune atât la locurile de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune potrivit legii;

d) bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează la intrări și, respectiv la ieșiri, atât în gestiune, cât și în contabilitate, potrivit contractelor încheiate.

## 2.1.4. Evaluarea

### 2.1.4.1. Evaluarea inițială

Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție, costul de producție sau valoarea justă, după caz.

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al activelor fixe cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.



Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și regiile corespunzătoare.

În funcție de specificul activității, pentru determinarea costului pot fi folosite, de asemenea, metoda costului standard, în activitatea de producție sau metoda prețului cu amănuntul, în comerțul cu amănuntul.

Costul standard ia în considerare nivelurile normale ale materialelor și consumabilelor, manoperei, eficienței și capacității de producție. Aceste niveluri trebuie revizuite periodic și ajustate, dacă este necesar, în funcție de condițiile existente la un moment dat.

Diferențele de preț față de costul de achiziție sau de producție trebuie evidențiate distinct în contabilitate, fiind recunoscute în costul activului.

Repartizarea diferențelor de preț asupra valorii bunurilor ieșite și asupra stocurilor se efectuează cu ajutorul unui coeficient care se calculează astfel:

$$\text{Coeficient de repartizare} = \frac{\text{Soldul inițial al diferențelor de preț} + \text{Diferențele de preț aferente intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}}{\text{Soldul inițial al stocurilor la preț de înregistrare} + \text{Valoarea intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}} \times 100$$

\* La calcularea procentului mediu de adaos comercial, soldul inițial al contului de mărfuri și valoarea intrărilor de mărfuri nu vor include TVA neexigibilă.

Acest coeficient se înmulțește cu valoarea bunurilor ieșite din gestiune la preț de înregistrare, iar suma rezultată se înregistrează în conturile corespunzătoare în care au fost înregistrate bunurile ieșite.

Coeficienții de repartizare a diferențelor de preț pot fi calculați la nivelul conturilor sintetice de gradul I și II, prevăzute în planul general de conturi, pe grupe sau categorii de stocuri.

La sfârșitul perioadei, soldurile conturilor de diferențe se cumulează cu soldurile conturilor de stocuri, la preț de înregistrare, astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

Diferențele de preț se înregistrează proporțional atât asupra valorii bunurilor ieșite, cât și asupra bunurilor rămase în stoc.

Metoda prețului cu amănuntul este folosită în unitățile de desfacere cu amănuntul pentru a determina costul stocurilor cu articole numeroase și cu mișcare rapidă, care au marje similare și pentru care nu este indicat să se folosească altă metodă.

În această situație, costul bunurilor vândute se calculează prin deducerea valorii marjei brute din prețul de vânzare al stocurilor. Orice modificare a prețului de vânzare presupune recalcularea marjei brute.

#### 2.1.4.2. Evaluarea la ieșirea din gestiune

La ieșirea din gestiune, stocurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea uneia din metodele:

- a) metoda primul intrat - primul ieșit (FIFO);
- b) metoda costului mediu ponderat (CMP);
- c) metoda ultimul intrat - primul ieșit (LIFO);

a) Metoda "primul intrat - primul ieșit" (FIFO) - potrivit acestei metode, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

b) Metoda costului mediu ponderat (CMP) - presupune calcularea costului fiecărui element pe baza mediei ponderate a costurilor elementelor similare aflate în stoc la începutul perioadei și a costului elementelor similare produse sau cumpărate în timpul perioadei. Media poate fi calculată periodic sau după fiecare recepție.

c) Metoda "ultimul intrat - primul ieșit" (LIFO) - potrivit acestei metode, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al ultimei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului anterior, în ordine cronologică.

Metoda aleasă trebuie aplicată cu consecvență pentru elemente similare de natura stocurilor, de la un exercițiu la altul. Dacă, în situații excepționale, ordonatorii de credite decid să schimbe metoda pentru un anumit element de stocuri, în notele explicative trebuie să se prezinte următoarele informații:

- motivul schimbării metodei; și
- efectele sale asupra rezultatului.

O instituție 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.

#### 2.1.4.3. Evaluarea la data bilanțului

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor. În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.

Prin valoare realizabilă netă se înțelege prețul de vânzare estimat ce ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

#### 2.1.5. Ajustări pentru depreciere

Instituțiile publice pot înregistra ajustări pentru deprecierea stocurilor la sfârșitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor (conturile 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398).

În situația în care ajustarea devine total sau parțial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acesteia au încetat să mai existe într-o oarecare măsură, atunci acea ajustare trebuie diminuată sau anulată printr-o reluare corespunzătoare la venituri.

În situația în care se constată o depreciere suplimentară față de cea care a fost reflectată, ajustarea trebuie majorată.

## 2.1.6. Alte prevederi referitoare la stocuri

### 2.1.6.1. Inventarierea producției neterminate

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acesteia la costul de producție.

### 2.1.6.2. Metode de evidență a stocurilor

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

Inventarul intermitent constă în stabilirea ieșirilor și înregistrarea lor în contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfârșitul perioadei. În acest caz, ieșirile se determină ca diferență între valoarea stocului inițial plus valoarea intrărilor și valoarea stocului final, determinat pe baza inventarierii.

Contabilitatea analitică a bunurilor se ține pe baza uneia din următoarele metode: operativ-contabilă, cantitativ-valorică, global-valorică.

Metoda operativ-contabilă se poate aplica pentru contabilitatea analitică a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, mărfurilor și ambalajelor.

Această metodă constă în ținerea, în cadrul fiecărei gestiuni, a evidenței cantitative a bunurilor, pe feluri, cu ajutorul fișelor de magazie, iar în contabilitate, în ținerea evidenței valorice pe conturi de materiale, desfășurate valoric pe gestiuni, iar în cadrul gestiunilor, pe grupe sau subgrupe de materiale, după caz.

Controlul exactității înregistrărilor din evidența gestiunilor și din contabilitate se asigură prin evaluarea stocurilor cantitative, transcrise din fișele de magazie în registrul stocurilor.

Metoda cantitativ-valorică se poate folosi pentru contabilitatea analitică a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, mărfurilor, animalelor și ambalajelor.

Această metodă constă în ținerea evidenței cantitative pe feluri de stocuri în cadrul fiecărei gestiuni, iar în contabilitate ținerea evidenței cantitativ-valorice.

Verificarea exactității înregistrărilor din evidența de la locurile de depozitare și din contabilitate se efectuează prin punctajul periodic dintre cantitățile operate în fișele de magazie și cele din fișele de cont analitic din contabilitate.

Metoda global-valorică se poate utiliza pentru contabilitatea analitică a mărfurilor și ambalajelor din unitățile de desfacere cu amănuntul, rechizitelor de birou, imprimatelor, materialelor folosite la ambalare, materialelor de natura obiectelor de inventar, precum și altor categorii de bunuri.

Potrivit acestei metode, contabilitatea analitică a mărfurilor și ambalajelor se ține global-valoric, atât la gestiune, cât și în contabilitate, iar controlul concordanței înregistrărilor din evidența gestiunii și din contabilitate se efectuează numai valoric la perioade stabilite de unitate.

### 2.1.6.3. Scăderea din gestiune a stocurilor

Potrivit prevederilor reglementărilor legale în vigoare, scăderea din contabilitate a unor pagube care nu se datorează culpei unei persoane se face în baza aprobării ordonatorului de credite respectiv, cu avizul ordonatorului de credite ierarhic superior.

Pentru instituțiile publice, limitele maxime de perisabilitate admise, se aprobă de ordonatorul principal de credite. În acest scop, ministerele vor stabili limite proprii, care vor fi supuse spre avizare Ministerului Finanțelor Publice.

Declasarea și casarea unor bunuri materiale, se aprobă de către ordonatorul superior de credite, respectiv principal sau secundar, după caz.

## 2.2. Investiții pe termen scurt

### 2.2.1. Conținut

Investițiile pe termen scurt la instituțiile publice se prezintă sub forma obligațiunilor emise și răscumpărate. În scopul asigurării surselor de finanțare, unitățile administrativ-teritoriale pot emite în condițiile legii, obligațiuni cu dobândă sau cu discount pe care le răscumpără la termen (conturile 505 și 509).

### 2.2.2. Evaluarea

#### 2.2.2.1. Evaluarea inițială

La intrarea în patrimoniu, investițiile pe termen scurt se evaluează la costul de achiziție, sau la valoarea stabilită potrivit contractelor.

#### 2.2.2.2. Evaluarea la bilanț

La bilanț, investițiile pe termen scurt trebuie prezentate la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare.

### 2.2.3. Ajustări pentru pierderea de valoare

Pentru deprecierea investițiilor pe termen scurt, la sfârșitul exercițiului financiar, cu ocazia inventarierii, instituțiile publice pot reflecta ajustări pentru pierderea de valoare.

La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, ajustările pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt se diminuează sau anulează, după caz, prin reluarea la venituri (contul 595).

În situația în care se constată o depreciere suplimentară față de cea care a fost reflectată, ajustarea trebuie majorată.

La ieșirea din instituție a investițiilor pe termen scurt, eventualele ajustări pentru pierderea de valoare se anulează.

## 2.3. Casa, conturi la trezoreria statului și bănci

### 2.3.1. Prevederi generale

Contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și mișcării titlurilor de plasament, a altor valori de trezorerie, a disponibilităților existente în conturi la trezoreria statului, Banca Națională a României, băncile comerciale și în casierie.

În scopul întăririi rolului finanțelor publice și al asigurării unei discipline bugetare ferme, instituțiile publice indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile de pe lângă unele instituții publice, finanțate integral din venituri proprii, efectuează operațiunile

de încasări și plăți prin unitățile teritoriale ale trezoreriei statului în raza cărora își au sediul și unde au deschise conturile de venituri, cheltuieli și disponibilități, în condiții de siguranță. Este interzis instituțiilor publice de a efectua operațiunile de mai sus prin băncile comerciale, cu excepția situațiilor prevăzute de lege.

În vederea efectuării cheltuielilor prevăzute în buget, instituțiile publice au obligația de a prezenta trezoreriei statului la care au conturile deschise, bugetul de venituri și cheltuieli/bugetul de cheltuieli, aprobat în condițiile legii.

Creditele bugetare aprobate prin bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele locale, pot fi folosite de instituțiile publice finanțate de la buget, la cererea ordonatorilor de credite numai după deschiderea și repartizarea creditelor bugetare.

Creditele bugetare aprobate în bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii pot fi folosite în limita disponibilităților existente în cont.

Contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea plăților de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat.

### 2.3.2. Conținut

Grupa Casa, conturi la trezoreria statului și bănci, include: conturi la trezoreria statului și bănci, disponibil al bugetelor, casa și alte valori, acreditive, disponibil din fonduri cu destinație specială, disponibil al instituției publice finanțate din venituri proprii, disponibil din veniturile fondurilor speciale, viramente interne.

#### 2.3.2.1. Disponibilități ale instituțiilor publice la trezoreria statului și bănci

Această grupă cuprinde: disponibilul din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului (contul 510), valorile de încasat sub forma cecurilor (contul 511), disponibilul în lei și valută al instituțiilor publice păstrat la băncile comerciale (contul 512), disponibilitățile în lei și valută provenind din împrumuturi interne și externe contractate de stat (contul 513) și garantate de stat (contul 514), disponibilul din fonduri externe nerambursabile (contul 515), disponibilul din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale (contul 516) și garantate de acestea (contul 517), dobânzile de plătit (contul 5181), dobânzile de încasat (contul 5182), împrumuturi pe termen scurt primite (contul 519).

Dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci se înregistrează în contabilitate distinct, față de cele de plătit, aferente împrumuturilor primite pe termen scurt.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, în cursul exercițiului financiar, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poștal, pe bază de documente prezentate instituției și neapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează într-un cont distinct (contul 5125).

Depozitele bancare constituite în condițiile legii, se evidențiază distinct în cadrul conturilor sintetice de disponibilități.

Contabilitatea disponibilităților aflate în conturi la bănci comerciale și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate în valută, se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează schimbul valutar, fără ca acestea să genereze diferențe de curs valutar.

La finele perioadei, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie cum sunt: acreditive, depozite pe termen scurt în valută, la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru această dată, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Conturile curente la bănci comerciale se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

2.3.2.2. Disponibil al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor locale

Conturile de disponibil ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor locale nu au un corespondent ca atare în contabilitatea trezoreriei statului și au drept scop evidențierea veniturilor încasate și a cheltuielilor efectuate din aceste bugete astfel:

- disponibilul bugetului de stat la trezoreria statului (contul 520), corespunzător conturilor de trezorerie: 20 "Venituri ale bugetului de stat" și 23 "Cheltuielile bugetului de stat";
- disponibilul bugetului local la trezoreria statului (contul 521), corespunzător conturilor de trezorerie: 21 "Veniturile bugetelor locale" și 24 "Cheltuielile bugetelor locale";
- disponibilul bugetului asigurărilor sociale de stat (contul 525), corespunzător conturilor de trezorerie: 22 "Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat" și 25 "Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat".

Această grupă mai include: disponibilul din fondul de rulment al bugetului local (contul 522), disponibilul din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale (contul 523), disponibilul din venituri încasate pentru bugetul capitalei (contul 524), disponibilul bugetului asigurărilor sociale de stat pentru constituirea fondului de rezervă (contul 526), disponibilul din fondul de rezervă al asigurărilor sociale de sănătate (contul 527), disponibilul din sume încasate în cursul procedurii de executare silită (contul 528), disponibilul din sume colectate pentru bugete (contul 529).

### #M1

*Compartimentele de creanțe bugetare din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor avea în vedere următoarele:*

- *existența neconcordanței dintre soldul contului 520 "Disponibil al bugetului de stat" și contul 20 "Veniturile bugetului de stat" din contabilitatea trezoreriei statului urmare:*
  - *neînregistrării în contabilitatea bugetului de stat a operațiunilor privind drepturile constatate și veniturile încasate privind capitolul 17.01 "Taxe vamale și alte taxe pe tranzacțiile internaționale" și alte capitole de venituri a căror evidență și raportare se realizează de către Autoritatea Națională a Vămile din cadrul Ministerului Finanțelor Publice;*
  - *neînregistrării în contabilitatea bugetului de stat de la nivelul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, a sumelor încasate din impozitul pe venit - transmise electronic - Direcției generale de administrare a marilor contribuabili pentru marii contribuabili transferați la 30.06.2005;*
  - *înregistrării în contabilitatea bugetului de stat de la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a sumelor încasate din impozitul pe venit - transmise electronic de*

*direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București pentru mării contribuabili transferați la 30.06.2005.*

*- posibilitatea ca soldul contului 520 "Disponibil al bugetului de stat" să prezinte sold creditor urmare operațiunilor de diminuare a veniturilor încasate, potrivit legii (cote defalcate din impozitul pe venit, sume defalcate din TVA);*

*- conturile 7312 "Cote și sume defalcate din impozitul pe venit" și 7352 "Sume defalcate din TVA" se debitează pentru sumele și cotele defalcate din impozitul pe venit, respectiv sume defalcate din TVA prin creditul contului 520 "Disponibil al bugetului de stat", fapt ce determină ca aceste conturi să prezinte sold debitor, prin excepție de la regula generală de funcționare a conturilor de venituri".*

*Operațiunea de închidere a conturilor respective se va efectua cu sume negative, (în roșu) astfel:*

%	= 121.09 "Rezultat patrimonial - buget de stat"
7312 "Cote și sume defalcate din impozitul pe venit"	
7352 "Sume defalcate din TVA"	

## **#B**

### 2.3.2.3. Casa și alte valori

Contabilitatea disponibilităților aflate în casieria instituțiilor publice, precum și a mișcării acestora ca urmare a operațiunilor de încasări și plăți efectuate în numerar, se ține distinct în lei și în valută (contul 531).

Înregistrarea în contabilitate a operațiilor în lei sau în valută se efectuează cu respectarea reglementărilor emise de Banca Națională a României și Ministerul Finanțelor Publice, precum și a altor reglementări în domeniu.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

La finele perioadei, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie (acreditive, depozite pe termen scurt în valută) se evaluează la cursul de schimb în vigoare la acea dată, iar diferențele de curs rezultate se înregistrează în contabilitate ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Instituțiile publice pot ridica din contul de finanțare sau din conturile de disponibil, după caz, deschise la trezoreria statului, sume pentru efectuarea de plăți în numerar, reprezentând drepturi de personal, precum și pentru alte cheltuieli care nu se justifică a fi efectuate prin virament.

Instituțiile publice au obligația să își organizeze activitatea de casierie, astfel încât încasările și plățile în numerar să fie efectuate în condiții de siguranță, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare și în limita plafonului de casă stabilit de către trezoreria statului pentru fiecare instituție publică.

Încasările efectuate de către instituțiile publice prin casieria proprie se depun în conturile bugetare respective deschise la trezoreria statului și reprezintă venituri ale bugetului de stat, ale bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale.

Veniturile încasate în numerar care sunt lăsate potrivit legii la dispoziția instituțiilor ca venituri proprii, se depun în conturile de disponibilități ale acestora.

Instituțiile publice conduc contabilitatea "altor valori" care includ: timbrele fiscale și poștale, biletele de tratament și odihnă, tichetele și biletele de călătorie, bonurile valorice pentru carburanți auto, biletele cu valoare nominală, tichetele de masă, alte valori etc. (contul 532).

#### 2.3.2.4. Acreditiv

În vederea achitării unor obligații față de furnizori, se poate solicita instituțiilor publice deschiderea de acreditiv la bănci, în lei sau în valută, în favoarea acestora (contul 541).

Sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în numele instituției, se înregistrează în contabilitate distinct (contul 542).

#### 2.3.2.5. Disponibil din fonduri cu destinație specială

Disponibilitățile din fondurile cu destinație specială constituite în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate distinct (contul 550).

Alocațiile bugetare cu destinație specială acordate instituțiilor publice se înregistrează în contabilitate distinct (contul 551\*4)).

Sumele de mandat și sumele în depozit pe care instituțiile publice le pot păstra la finele anului într-un cont de disponibil distinct deschis la trezoreria statului se înregistrează în contabilitate distinct (contul 552).

Această grupă mai include și disponibilitățile unor fonduri gestionate de unitățile administrativ-teritoriale în afara bugetelor locale, respectiv: disponibilul din taxe speciale (contul 553\*1)), disponibilul din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local (contul 554\*2)), disponibilul fondului de risc (contul 555), disponibilul din depozitele speciale constituite pentru construirea de locuințe (contul 556\*3)).

### #CIN

*\*1) Conform capitolului VI pct. 6.2.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 553 "Disponibil din taxe speciale" se elimină.*

*\*2) Conform capitolului VI pct. 6.2.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 554 "Disponibil din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local" se elimină.*

*\*3) Conform capitolului VI pct. 6.2.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 556 "Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuințe" se elimină.*

*\*4) Conform art. II pct. 3 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (#M18), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se elimină.*

*Conform art. II pct. 4 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (#M18), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" sau cu contul 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții", potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în anexa nr. 4 la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14).*

### #B

În categoria disponibilităților cu destinație specială intră și disponibilul din valorificarea unor bunuri intrate în proprietatea privată a statului (contul 557) precum și disponibilul din



cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (contul 558).

#### 2.3.2.6. Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii

Veniturile proprii ale instituțiilor publice, precum și subvențiile primite de la buget în completarea acestora, se încasează, se administrează, se utilizează și se contabilizează potrivit dispozițiilor legale (conturile 560, 561).

Excedentele rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget, se regularizează la sfârșitul anului cu bugetul din care au fost acordate subvențiile, în limita sumelor primite de la acesta.

Excedentele anuale rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, se reportează în anul următor.

#### 2.3.2.7 Disponibil al fondurilor speciale

Fondurile speciale constituite potrivit legii sunt: Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetul asigurărilor pentru șomaj. Conturile de disponibil ale acestor bugete nu au un corespondent ca atare în contabilitatea trezoreriei statului și au drept scop evidențierea veniturilor încasate și a cheltuielilor efectuate din aceste bugete astfel:

- disponibilul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate: (contul 571), corespunzător conturilor de trezorerie: 26 "Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" și 27 "Cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate";

- disponibilul bugetului asigurărilor pentru șomaj (contul 574), corespunzător conturilor de trezorerie: 28 "Veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj" și 29 "Cheltuielile bugetului asigurărilor pentru șomaj".

#### 2.3.2.8. Viramente interne

În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități bănești între conturile de la trezoreria statului și bănci comerciale, precum și între conturile de la trezorerie sau bănci, după caz și din casieria instituției.

#### 2.3.2.9. Alte prevederi - Fonduri externe nerambursabile

Contribuția financiară a Comunității Europene reprezintă sume care se transferă Guvernului României de către Comisia Comunităților Europene, cu titlu de asistență financiară nerambursabilă acordată României de către Comunitatea Europeană.

Fondurile externe nerambursabile sunt acumulate în conturi distincte și se utilizează numai în limita disponibilităților existente în aceste conturi și în scopul în care au fost acordate.

Ministerul Finanțelor Publice asigură gestionarea contribuției financiare a Comunității Europene prin conturi deschise la Banca Națională a României, trezoreria statului sau, după caz, la bănci comerciale, conform prevederilor memorandumurilor de înțelegere, memorandumurilor de finanțare și ale Acordului multianual de finanțare SAPARD.

Disponibilitățile din contribuția financiară a Comunității Europene și sumele recuperate și datorate Comunității Europene, aflate în conturile deschise la Banca Națională a României, trezoreria statului sau, după caz, la bănci comerciale, sunt purtătoare de dobândă; dobânda se bonifică și se utilizează conform prevederilor memorandumurilor de înțelegere, memorandumurilor de finanțare, ale Acordului multianual de finanțare SAPARD și ale altor documente încheiate sau convenite între Comisia Europeană și Guvernul României, precum și, după caz, conform instrucțiunilor emise de donator.

Contribuția publică națională destinată cofinanțării în bani a contribuției financiare a Comunității Europene se alocă, se utilizează și se derulează conform cadrului tehnic, juridic și administrativ prevăzut pentru fondurile nerambursabile.

Sumele necesare finanțării proiectelor/programelor în cazul indisponibilității temporare a contribuției financiare a Comunității Europene se transferă structurilor de implementare, urmând să se regularizeze cu fondurile primite de la Comisia Europeană, în limita sumelor eligibile transferate.

Sumele plătite necuvenit din contribuția publică națională, reprezentând cofinanțarea în bani a contribuției financiare a Comunității Europene, în scopul achitării debitelor către Comunitatea Europeană, ca urmare a eventualelor nereguli sau neglijențe stabilite în baza prevederilor memorandumului de finanțare și a Acordului multianual de finanțare SAPARD, se recuperează conform legii și se fac venit la bugetul din care au fost acordate.

Orice înscris pe baza căruia se alocă fonduri provenind din contribuția financiară a Comunității Europene și din contribuția publică națională se investește cu titlu executoriu.

Disponibilitățile din contribuția publică națională destinate cofinanțării în bani a contribuției financiare a Comunității Europene, rămase la finele exercițiului bugetar în conturile structurilor de implementare, se reportează în anul următor pentru a fi folosite cu aceeași destinație.

### 3. Terți

#### 3.1. Conținut

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor instituției în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, bugetul statului, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, Comunitatea Europeană (decontările pentru fondurile PHARE, ISPA, SAPARD etc.), cu debitorii și creditorii diverși, debitori și creditori ai bugetelor, decontările între instituții publice, precum și evidența operațiilor ce necesită clarificări ulterioare și alte decontări.

##### 3.1.1. Furnizori și conturi asimilate

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind achizițiile de bunuri, lucrări executate și servicii prestate (conturile 401 și 404).

Avansurile acordate furnizorilor se înregistrează în contabilitate într-un cont distinct (conturile 232, 234, 409).

Operațiunile privind achizițiile de bunuri, lucrări executate și servicii prestate, precum și achizițiile de active fixe pe baza efectelor comerciale, se înregistrează în conturile corespunzătoare de efecte de plătit (conturile 403 și 405).

Efectele comerciale scontate neajunse la scadență se înregistrează într-un cont în afara bilanțului și se menționează în notele explicative.

Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condițiile de formă și fond prevăzute de legislația în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulată.

Bunurile cumpărate, lucrările executate și serviciile prestate pentru care nu s-au primit facturi, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 408).

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.

Operațiunile în valută trebuie înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare (leu), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

Contabilitatea furnizorilor se ține pe fiecare persoană fizică sau juridică.

În contabilitatea analitică furnizorii se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată.

### 3.1.2. Clienți și conturi asimilate

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate (contul 411).

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118).

Operațiunile privind vânzările de bunuri, executările de lucrări și prestările de servicii, efectuate pe baza efectelor comerciale, se înregistrează în conturile corespunzătoare de efecte de primit (contul 413).

Efectele comerciale scontate neajunse la scadență se înregistrează într-un cont în afara bilanțului și se menționează în notele explicative.

Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condițiile de formă și fond prevăzute de legislația în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulată.

Bunurile vândute, lucrările executate și serviciile prestate pentru care nu s-au întocmit facturi, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 418).

Avansurile primite de la clienți se înregistrează în contabilitate într-un cont distinct (contul 419).

Creanțele în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.

Operațiunile în valută trebuie înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare (leu), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

Contabilitatea clienților se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

În contabilitatea analitică clienții se grupează astfel: clienți interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de încasare.

### 3.1.3. Personal și conturi asimilate

Contabilitatea decontărilor cu personalul evidențiază drepturile salariale, sporurile, premiile, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de instituția publică personalului pentru munca prestată (contul 421).

Contabilitatea decontărilor cu pensionarii - evidențiază drepturile de pensie și alte drepturi prevăzute de lege, cuvenite pensionarilor conform legii (contul 422).

Ajutoarele și indemnizațiile datorate - evidențiază ajutoarele de boală pentru incapacitate temporară de muncă, îngrijirea copilului, ajutoare de deces și alte ajutoare acordate (contul 423).

Contabilitatea decontărilor cu șomerii - evidențiază indemnizațiile de șomaj datorate șomerilor, potrivit legii (contul 424).

În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi acordate care, potrivit reglementărilor în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (contul 423).

Avansurile acordate personalului - evidențiază indemnizațiile pentru concedii de odihnă acordate ca avans (contul 425).

Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează într-un cont distinct, deschis pe fiecare persoană (contul 426).

Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, datorate terților (popriri, pensii alimentare și altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale (contul 427).

Sumele datorate și neachitate personalului (concediile de odihnă și alte drepturi de personal) aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii în legătură cu personalul (contul 4281).

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme și echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul unității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul (contul 4282).

#### 3.1.4. Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate

Contabilitatea decontărilor privind asigurările sociale evidențiază contribuțiile angajatorilor - instituții publice - pentru asigurări sociale de stat, asigurări sociale de sănătate, accidente de muncă și boli profesionale, asigurări pentru șomaj (conturi 4311, 4313, 4315, 4371) precum și contribuțiile asiguraților (salariați) pentru asigurări sociale de stat, asigurări sociale de sănătate și asigurări pentru șomaj (conturile 4312, 4314, 4372).

Alte datorii sociale - reprezintă sume datorate altor categorii de persoane, cum ar fi: drepturi pentru donatorii de sânge, alocații și alte ajutoare pentru copii, alocația suplimentară pentru familiile cu mai mulți copii, ajutoare sociale, indemnizații pentru persoanele cu handicap, și altele (contul 438).

#### 3.1.5. Bugetul statului, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate

În cadrul decontărilor cu bugetul statului, bugetele locale și alte bugete se cuprind: taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natură salarială, impozitul pe clădiri, taxa asupra mijloacelor de transport și alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește ca diferență între valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (taxa pe valoarea adăugată colectată - contul 4427) și a taxei deductibile pentru cumpărările de bunuri și servicii (taxa pe valoarea adăugată deductibilă - contul 4426).

În situația în care există decalaje între faptul generator de taxă pe valoarea adăugată și exigibilitatea acesteia, totalul taxei pe valoarea adăugată se înregistrează într-un cont distinct, denumit taxa pe valoarea adăugată neexigibilă (contul 4428) care, pe măsură ce devine exigibilă potrivit legii, se trece la taxa pe valoarea adăugată colectată, respectiv la taxa pe valoarea adăugată deductibilă, după caz.

În contul de taxă pe valoarea adăugată neexigibilă se înregistrează și taxa pe valoarea adăugată deductibilă sau colectată, pentru livrări de bunuri și prestări de servicii pentru care nu au sosit sau nu s-au întocmit facturile (contul 4428).

Diferența în plus sau în minus, între taxa pe valoarea adăugată colectată și taxa pe valoarea adăugată deductibilă se înregistrează în conturi distincte ca taxă pe valoarea adăugată de plată (contul 4423), respectiv taxă pe valoarea adăugată de recuperat (contul 4424) și se regularizează în condițiile legii.

Impozitul pe venituri din salarii și din alte drepturi cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii (contul 444). Acesta trebuie recunoscut ca o datorie în limita sumei neplătite. Dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanță.

Alte impozite, taxe și vărsăminte cuprind sumele datorate bugetului de stat (taxe vamale, accize) sau bugetelor locale (impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri) sau alte impozite și taxe datorate, potrivit legii. Acestea se înregistrează în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale (contul 446).

Alte datorii și creanțe cu bugetul statului cuprind: drepturile de personal neridicate, prescrise, datorate bugetului statului potrivit legii, sumele datorate creditorilor, convenite bugetului statului după prescrierea lor, plusul de numerar din casierie, amenzi și penalități, vărsăminte efectuate în plus la buget și altele, precum și sumele datorate bugetului de către instituțiile finanțate de la buget reprezentând venituri realizate în condițiile legii (conturile 4481 și 4482).

### 3.1.6. Decontări cu Comunitatea Europeană (PHARE, ISPA, SAPARD etc.)

Sumele primite din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene (PHARE, ISPA, SAPARD) se înregistrează la instituțiile publice implicate în derularea acestor fonduri (Fondul Național și Agențiile de Implementare) ca și creanțe - sume de primit (conturile 4501, 4511, 4531, 4541, 4551, 456, 457, 458) și datorii - sume de plată (conturile 4502, 4512, 452, 4532, 4542, 4552).

Aceste sume sunt recunoscute ca venituri și cheltuieli numai în contabilitatea instituțiilor publice care au calitatea de beneficiari finali ai fondurilor respective.

### 3.1.7. Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor

Sumele datorate instituțiilor publice de către terțe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu și clienții, se înregistrează ca și debitori diverși (contul 461).

Sumele datorate de instituțiile publice unor terțe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu și furnizorii, se înregistrează ca și creditori diverși (contul 462).

Evidența creanțelor bugetare ale bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru șomaj și al Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, se realizează pe baza declarațiilor fiscale sau deciziilor emise de organul fiscal. Evidența analitică se ține pe tipuri de impozite și pe plătitori, pe structura clasificăției bugetare, (conturile 463, 464, 465, 466).

Creditori ai bugetelor mai sus menționate - sunt persoane fizice și juridice pentru sumele de restituit sau de compensat cu alte creanțe ale aceluiași buget sau cu alte creanțe ale altor bugete, la cererea acestora sau din oficiu, se evidențiază pe tipuri de impozite și pe plătitori, pe structura clasificăției bugetare (contul 467).

În această grupă se cuprind și conturi în care se evidențiază împrumuturile pe termen scurt acordate din bugetul de stat, bugetul local, bugetul asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii (contul 468), precum și dobânzile aferente acestora (contul 469).

### 3.1.8. Conturi de regularizare și asimilate

Conturile de regularizare se utilizează când operațiunile își extind efectele pe mai mulți ani, iar veniturile și cheltuielile trebuie să fie atribuite exercițiului în care au fost realizate sau efectuate, după caz.

Conturile de regularizare și asimilate cuprind: cheltuieli în avans, venituri în avans și decontări din operații în curs de clarificare.

Sumele plătite în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (chirii, asigurări, abonamente publicații, alte cheltuieli efectuate în avans - contul 471).

Sumele încasate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans (venituri din chirii, abonamente la publicații, abonamente la instituțiile de spectacole, alte venituri realizate în avans - contul 472).

#### **#M27**

*Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează provizoriu în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare". Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către instituția publică în termen de trei luni, în sold putând fi păstrate numai sumele ce se justifică în mod obiectiv, prevăzute în normele metodologice specifice. Peste termenul de trei luni pot fi reținute sume în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" numai pe baza unei note de fundamentare aprobate de ordonatorul de credite.*

#### **#B**

### 3.1.9. Decontări

#### **#M23**

*Decontările între instituțiile publice cuprind operațiunile de decontare intervenite în cursul exercițiului între instituția superioară și instituțiile subordonate reprezentând sumele transmise de instituția superioară către instituțiile din subordine, precum și sumele transmise de instituțiile subordonate către instituția publică superioară. Contabilitatea decontărilor între instituțiile publice cuprinde operațiunile care se înregistrează reciproc și în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea unității debitoare, cât și a celei creditoare aparținând aceluiași ordonator principal de credite (contul 481).*

#### **#B**

La consolidare soldurile acestor conturi se elimină.

### 3.2. Momentul înregistrării

Potrivit principiilor contabilității de angajamente, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit.

Înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datoriilor se efectuează în momentul constatării drepturilor și obligațiilor.

### 3.3. Evaluarea

### 3.3.1. Evaluarea inițială

Creanțele și datoriile instituțiilor publice se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală.

Operațiunile în valută trebuie înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare, aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

Creanțele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.

### 3.3.2. Evaluarea la momentul decontării

Diferențele de curs valutar ce apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare trebuie recunoscute ca venituri sau cheltuieli în perioada în care apar.

Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceluiași exercițiu financiar în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acel exercițiu. Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată într-un exercițiu financiar ulterior, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare exercițiu financiar, ce intervine până în exercițiul decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărui asemenea exercițiu financiar.

### 3.3.3. Evaluarea la data bilanțului

La data întocmirii situațiilor financiare, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul publicat de Banca Națională a României, valabil pentru data întocmirii situațiilor financiare, respectiv pentru ultima zi a exercițiului financiar.

Creanțele și datoriile aferente fondurilor nerambursabile primite de la Comunitatea Europeană se evaluează la cursul publicat de Banca Centrală Europeană, valabil pentru ultima zi a lunii în care se întocmesc situațiile financiare.

La data bilanțului, evaluarea creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă netă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru depreciere.

### 3.4. Ajustări pentru depreciere

Instituțiile publice pot înregistra ajustări pentru deprecierea creanțelor la sfârșitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor (conturile 491, 496, 497).

În situația în care ajustarea devine total sau parțial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acesteia au încetat să mai existe într-o oarecare măsură, atunci acea ajustare trebuie diminuată sau anulată printr-o reluare corespunzătoare la venituri.

În situația în care se constată o depreciere suplimentară față de cea care a fost reflectată, ajustarea trebuie majorată.

## B. DATORII

## 1. Datorii pe termen scurt (curente)

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității; sau
- b) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

## 2. Datorii pe termen lung (necurente)

### 2.1. Prevederi generale

O instituție publică trebuie să mențină clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă în această categorie, chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, dacă:

- a) Termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; și
- b) Există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

Împrumuturile și datoriile din această clasă reprezintă sume ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, conform acordului de împrumut.

Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate acestora se ține pe următoarele categorii: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturi interne și externe contractate de stat, împrumuturi interne și externe garantate de stat, alte împrumuturi și datorii asimilate, dobânzile aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate, prime privind rambursarea obligațiunilor.

Datoria publică reprezintă datoria publică guvernamentală la care se adaugă datoria publică locală.

### 2.2. Datoria publică guvernamentală - Definiție

Datoria publică guvernamentală cuprinde totalitatea obligațiilor financiare interne și externe ale statului, la un moment dat, provenind din împrumuturile contractate direct sau garantate de Guvern, prin Ministerul Finanțelor Publice, în numele României, de pe piețele financiare.

Datoria publică guvernamentală internă este partea din datoria publică guvernamentală care reprezintă totalitatea obligațiilor financiare ale statului, provenind din împrumuturi contractate direct sau garantate de stat, de la persoane fizice sau juridice rezidente în România, inclusiv sumele utilizate temporar din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului pentru finanțarea temporară a deficitelor bugetare (conturile 164 și 165).

Datoria publică guvernamentală externă este partea din datoria publică guvernamentală reprezentând totalitatea obligațiilor financiare ale statului, provenind din împrumuturi contractate direct sau garantate de stat de la persoane fizice sau juridice nerezidente în România (conturile 164 și 165).

#### 2.2.1. Contractarea și garantarea datoriei publice guvernamentale



Guvernul este autorizat să contracteze în mod direct împrumuturi de la instituțiile financiare internaționale sau de la alți creditori, numai prin Ministerul Finanțelor Publice și să le subîmprumute unor beneficiari finali în scopul prevăzut de lege (contul 164).

Subîmprumutarea împrumuturilor contractate de Guvern, prin Ministerul Finanțelor Publice, în numele statului, beneficiarilor finali se face pe baza unor acorduri de împrumut subsidiar încheiate între Ministerul Finanțelor Publice și aceștia sau, după caz, pe baza unor acorduri de împrumut subsidiar și garanție, încheiate între Ministerul Finanțelor Publice, pe de o parte, autoritățile administrației publice locale coordonatoare ale activității beneficiarilor finali și, după caz, garante ale sumelor subîmprumutate acestora și beneficiarii finali ai împrumutului, pe de altă parte.

Guvernul este autorizat să garanteze împrumuturi interne și externe numai prin Ministerul Finanțelor Publice, contractate în scopuri prevăzute de lege (contul 165). Garanțiile de stat pot fi acordate numai pentru împrumuturi a căror rambursare se prevede a se face exclusiv din surse proprii, respectiv din bugetele locale, în cazul autorităților administrației publice locale.

Pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către stat a împrumuturilor contractate de persoanele juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de stat și subîmprumutate beneficiarilor finali, se constituie fondul de risc.

### 2.2.2. Instrumentele datoriei publice guvernamentale

Instrumentele datoriei publice guvernamentale includ, fără a se limita la acestea: titluri de stat emise pe piața internă sau externă, împrumuturi de stat de la bănci, de la alte instituții de credit, persoane juridice române sau străine, împrumuturi de stat de la guverne și agenții guvernamentale străine, instituții financiare internaționale, sau de la alte organizații internaționale, împrumuturi temporare din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului, garanții de stat.

În prezentele norme sunt reglementate numai împrumuturi interne și externe contractate de stat, împrumuturi interne și externe garantate de stat, alte împrumuturi și datorii asimilate, dobânzile aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate.

### 2.3. Datoria publică locală - Definiție

Datoria publică locală reprezintă totalitatea obligațiilor financiare interne și externe ale autorităților administrației publice locale, la un moment dat, provenind din împrumuturi contractate direct sau garantate de acestea de pe piețele financiare.

Datoria publică locală internă este partea din datoria publică locală care reprezintă totalitatea obligațiilor financiare ale autorităților administrației publice locale, provenite din împrumuturi contractate direct (contul 162) sau garantate de acestea, de la persoane fizice sau juridice rezidente în România (contul 163).

Datoria publică locală externă este partea din datoria publică locală reprezentând totalitatea obligațiilor financiare ale autorităților administrației publice locale, provenind din împrumuturi contractate direct (contul 162) sau garantate de acestea de la persoane fizice sau juridice nerezidente în România (contul 163).

#### 2.3.1. Contractarea și garantarea datoriei publice locale

Împrumuturile contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale fac parte din datoria publică a României, dar nu reprezintă obligații ale Guvernului, iar plata serviciului datoriei publice aferentă acestor împrumuturi se va efectua exclusiv din bugetele locale și prin împrumuturi pentru refinanțarea datoriei publice locale.

Autoritățile administrației publice locale pot contracta sau garanta împrumuturi interne și/sau externe pe termen scurt, mediu și lung, în scopurile prevăzute de lege, numai cu avizul Comisiei de Autorizare a Împrumuturilor Locale.

Autorităților administrației publice locale li se interzice accesul la împrumuturi sau să garanteze orice fel de împrumut, dacă totalul datoriilor anuale reprezentând ratele scadente la împrumuturile contractate și/sau garantate, dobânzile și comisioanele aferente acestora, inclusiv ale împrumutului care urmează să fie contractat și/sau garantat în anul respectiv, depășește limita prevăzută de lege din totalul veniturilor proprii formate din: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit, cu excepția cazurilor aprobate prin legi speciale. Aceste condiții se aplică și pentru datoriile anuale care decurg din împrumuturile contractate și/sau garantate de stat pentru autoritățile administrației publice locale.

Valoarea totală a datoriei contractate de autoritatea administrației publice locale va fi înscrisă în registrul de evidență a datoriei publice locale al acestei autorități și se raportează anual prin situațiile financiare.

Valoarea totală a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale se înscrie în registrul garanțiilor locale al acestei autorități și se raportează anual prin situațiile financiare.

Pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către unitățile administrativ-teritoriale a împrumuturilor contractate de persoanele juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de unitățile administrativ-teritoriale și subîmprumutate beneficiarilor finali, se constituie fondul de risc.

### 2.3.2. Instrumentele datoriei publice locale

Instrumentele datoriei publice locale sunt: titluri de valoare, împrumuturi de la societățile bancare sau de la alte instituții de credit.

Emiterea și lansarea titlurilor de valoare se pot face direct de către autoritățile administrației publice locale sau prin intermediul unor agenții ori al altor instituții specializate (contul 161).

Consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, pot aproba contractarea de împrumuturi interne sau externe, pe termen scurt (contul 5196), mediu și lung (contul 162) sau garantarea acestora (contul 163) pentru realizarea de investiții publice de interes local, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale.

## 3. Provizioane

### 3.1. Definiție

Provizionul este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

### 3.2. Categoriile de provizioane

Instituțiile publice pot constitui provizioane pentru elemente cum sunt:

- litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte;
- cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- alte provizioane;

#### **#M14**

*- cu diminuările din valoarea garanțiilor ca urmare a constituirii ca provizion la finele exercițiului a sumelor aferente ratelor de capital scadente în anul următor, estimate a fi plătite de garant.*

#### **#B**

### 3.3. Condiții pentru recunoașterea provizioanelor

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- o instituție are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

### 3.4. Contabilitatea provizioanelor

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite (contul 151).

Provizioanele nu pot avea drept scop corectarea valorii activelor.

Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanț anual și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse sau ieșirea de resurse a avut loc, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Provizionul va fi utilizat numai pentru scopul pentru care a fost inițial recunoscut.

## C. CAPITALURI

Capitalurile unei instituții publice cuprind: fondurile, rezultatul patrimonial, rezultatul reportat, rezervele din reevaluare.

### 1. Fonduri

Fondurile unei instituții publice includ: fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, fondul activelor fixe necorporale, fonduri în afara bugetelor locale etc.

Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale - dispoziții generale -

Statul și unitățile administrativ-teritoriale exercită posesia, folosința și dispoziția asupra bunurilor care alcătuiesc domeniul public, în limitele și în condițiile legii.

Domeniul public este alcătuit din bunurile prevăzute în [Constituție](#), exemplificate în [anexa](#) la Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și din orice alte bunuri care, potrivit legii sau prin natura lor, sunt de uz sau de interes public și sunt dobândite de stat sau de unitățile administrativ-teritoriale prin modalitățile prevăzute de lege.

Domeniul public al statului este alcătuit din bunurile prevăzute în [Constituție](#), exemplificate în [anexa](#) la Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia precum și din alte bunuri de uz sau de interes public național, declarate ca atare prin lege (contul 101).

Domeniul public al județelor este alcătuit din bunurile exemplificate în [anexa](#) la Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și din alte bunuri de uz sau de interes public județean, declarate ca atare prin hotărâre a consiliului județean, dacă nu sunt declarate prin lege bunuri de uz sau de interes public național (contul 103).

Domeniul public al comunelor, al orașelor și al municipiilor este alcătuit din bunurile prevăzute exemplificate în [anexa](#) la Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și din alte bunuri de uz sau de interes public local, declarate ca atare prin hotărâre a consiliului local, dacă nu sunt declarate prin lege bunuri de uz sau de interes public național ori județean (contul 103).

Bunurile din domeniul public sunt inalienabile, insesizabile și imprescriptibile, după cum urmează:

- a) nu pot fi înstrăinate; ele pot fi date numai în administrare, concesiune sau închiriere, în condițiile legii;
- b) nu pot fi supuse executării silite și asupra lor nu se pot constitui garanții reale;
- c) nu pot fi dobândite de către alte persoane prin uzucapiune sau prin efectul posesiei de bună-credință asupra bunurilor mobile.

Bunurile din domeniul public pot fi date, după caz în administrarea regiilor autonome și instituțiilor publice.

Domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale este alcătuit din bunuri aflate în proprietatea lor și care nu fac parte din domeniul public. Bunurile din domeniul privat al statului și unităților administrativ-teritoriale sunt supuse regimului juridic de drept comun, dacă legea nu dispune altfel.

Inventarul bunurilor din domeniul public al statului se întocmește anual, de ministere, de celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, precum și de autoritățile publice centrale care au în administrare asemenea bunuri după depunerea situației financiare anuale.

Centralizarea inventarului menționat se realizează de către Ministerul Finanțelor Publice și se supune anual spre aprobare Guvernului.

Trecerea bunurilor dintr-un domeniu în altul

Trecerea bunurilor din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale în domeniul public al acestora, se face după caz prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București ori a consiliului local.

Trecerea în domeniul public a unor bunuri din patrimoniul societăților comerciale, la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar, se poate face numai cu plata și cu acordul adunării generale a acționarilor societății comerciale respective. În lipsa acordului menționat, bunurile societății comerciale respective pot fi trecute în domeniul public numai prin procedura exproprierii pentru cauză de utilitate publică și după o justă și prealabilă despăgubire.

Trecerea unui bun din domeniul public al statului în domeniul public al unei unități administrativ-teritoriale se face la cererea consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, după caz, prin hotărâre a Guvernului.

Trecerea unui bun din domeniul public al unei unități administrativ-teritoriale în domeniul public al statului se face, la cererea Guvernului, prin hotărâre a consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local.

Dreptul de proprietate publică încetează, dacă bunul a pierit ori a fost trecut în domeniul privat.

Trecerea din domeniul public în domeniul privat se face, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, dacă prin [Constituție](#) sau prin lege nu se dispune altfel.

## 2. Rezultatul patrimonial și rezultatul reportat

### 2.1. Rezultatul patrimonial

Rezultatul patrimonial se stabilește la sfârșitul perioadei (lunar, sau cel mult la întocmirea situațiilor financiare) prin închiderea conturilor de venituri și finanțări și a conturilor de cheltuieli (contul 121).

La începutul exercițiului, soldul contului de rezultat patrimonial de la sfârșitul anului se transferă asupra rezultatului reportat.

### 2.2. Rezultatul reportat

Rezultatul reportat exprimă rezultatul patrimonial al exercițiilor financiare anterioare (contul 117).

## 3. Rezerve din reevaluare

Activele fixe pot fi supuse reevaluării care se efectuează potrivit reglementărilor legale, caz în care sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată și nu la costul lor istoric. Reevaluarea acestora se face, cu excepțiile prevăzute de reglementările legale, la valoarea justă. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate de evaluatori autorizați sau de comisii tehnice constituite, în condițiile legii.

În cazul în care, ulterior recunoașterii inițiale ca activ, valoarea unui activ fix este determinată pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție sau costului de producție, după caz. În astfel de

cazuri, regulile privind amortizarea se aplică activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare, din cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară, recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ (contul 105);
- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

- ca o scădere a rezervei din reevaluare, din cadrul capitalurilor proprii, cu valoarea minimă dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii; eventuala diferență rămasă neacoperită din rezervele din reevaluare existente se înregistrează ca o cheltuială; (contul 105).
- ca o cheltuială cu întreaga valoare a descreșterii, dacă în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă aferentă aceluși activ.

### **#M28**

*[Ultimele trei paragrafe] \*\*\* Abrogate*

### **#B**

#### 4. Fonduri cu destinație specială

Fondul de rulment - Se constituie din excedentul anual al bugetului local. Disponibilitățile acestui fond pot fi utilizate temporar, pentru acoperirea golurilor de casă provenite din decalaje între veniturile și cheltuielile anului curent, precum și pentru acoperirea definitivă a eventualului deficit bugetar rezultat la finele exercițiului bugetar. Fondul de rulment poate fi utilizat și pentru finanțarea unor investiții din competența autorităților administrației publice locale sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale în interesul comunității (contul 131\*).

### **#CIN**

*\*) Conform [capitolului VI](#) pct. 6.2.(2) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 ([#M7](#)), contul 131 "Fond de rulment" se elimină.*

### **#B**

Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat - Se constituie anual dintr-o cotă de până la 3% din veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat (contul 132).

Fondul de rezervă se utilizează pentru acoperirea prestațiilor de asigurări sociale în situații temeinic motivate sau a altor cheltuieli ale sistemului public, aprobate prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat. Fondul de rezervă se reportează în anul următor și se completează potrivit legii.

Eventualul deficit curent al bugetului asigurărilor sociale de stat se acoperă din disponibilitățile bugetului asigurărilor sociale de stat din anii precedenți și, în continuare, din fondul de rezervă.

Fondul de rezervă pentru sănătate - Se constituie în baza prevederilor legale în cotă de 1% din sumele constituite la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate. Bugetul fondului se aprobă ca anexă la legea bugetului de stat. Utilizarea fondului se stabilește prin legi bugetare

anuale. Fondul de rezervă rămas neutilizat la finele anului se reportează în anul următor cu aceeași destinație (contul 133).

Sume reprezentând amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local - Serviciile publice de interes local care desfășoară activități de natură economică au obligația calculării, înregistrării și recuperării uzurii fizice și morale a activelor fixe aferente acestor activități, prin tarif sau preț potrivit legii. Aceste sume se utilizează pentru realizarea de investiții în domeniul respectiv și se evidențiază distinct în programul de investiții, ca surse de finanțare (contul 134\*)).

#### **#CIN**

*\*) Conform capitolului VI pct. 6.2.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 134 "Fondul de amortizare aferent activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local" se elimină.*

#### **#B**

Fondul de risc - Se constituie distinct pentru garanții locale la împrumuturi interne și, respectiv, pentru garanții la împrumuturi externe, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către autoritățile administrației publice locale a împrumuturilor contractate de agenții economici și serviciile publice de subordonare locală. Fondul de risc se constituie din: sumele încasate sub formă de comisioane de la beneficiarii împrumuturilor garantate, dobânzile acordate de unitățile trezoreriei statului la disponibilitățile fondului, dobânzi și penalități de întârziere pentru neplata în termen de către beneficiarii împrumuturilor și în completare de la bugetul local (contul 135).

Sume aferente depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe - Se păstrează într-un cont distinct, deschis pe seama unităților administrativ-teritoriale, la unitățile trezoreriei statului (contul 136\*)).

#### **#CIN**

*\*) Conform capitolului VI pct. 6.2.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 136 "Fondul depozitelor speciale constituite pentru construcții de locuințe" se elimină.*

#### **#B**

Taxe speciale - Pentru funcționarea unor servicii publice locale, create în interesul persoanelor fizice și juridice, consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, aprobă taxe speciale (contul 137\*)).

#### **#CIN**

*\*) Conform capitolului VI pct. 6.2.(2) din anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 59/2011 (#M7), contul 137 "Taxe speciale" se elimină.*

#### **#B**

Cuquantumul taxelor speciale se stabilește anual, iar veniturile obținute din acestea se utilizează integral pentru acoperirea cheltuielilor efectuate pentru înființarea serviciilor publice locale, precum și pentru finanțarea cheltuielilor de întreținere și funcționare ale acestor servicii.

Taxele speciale se încasează într-un cont distinct, deschis în afara bugetului local, fiind utilizate în scopurile pentru care au fost înființate.

Fondul de dezvoltare a spitalului - Spitalele sunt autorizate să constituie Fondul de dezvoltare care să fie utilizat pentru procurarea de echipamente și aparatură medicală și de laborator, necesară desfășurării activității spitalului.

Acest fond se constituie din: cota-parte din amortizarea calculată lunar și cuprinsă în bugetul de venituri și cheltuieli, sume rezultate din valorificarea bunurilor disponibile, precum și din cele casate cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare, sponsorizări cu destinația "dezvoltare", o cotă de 20% din excedentul bugetului de venituri și cheltuieli înregistrat la finele exercițiului bugetar.

## CAPITOLUL IV

### PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

#### PREVEDERI GENERALE

Veniturile și cheltuielile care apar altfel decât în cursul activităților curente ale instituției publice trebuie prezentate la venituri extraordinare și cheltuieli extraordinare.

Acestea rezultă din desfășurarea unor tranzacții sau evenimente ce sunt clar diferite de activitățile curente ale instituției și care, prin urmare, nu se așteaptă să se repete într-un mod frecvent sau regulat.

Prin activități curente se înțeleg activitățile desfășurate de o instituție publică, pentru realizarea obiectului său de activitate, stabilit conform regulamentelor de organizare și funcționare.

Pentru a stabili dacă un eveniment sau o tranzacție se delimitează clar de activitățile curente ale entității, se are în vedere, mai degrabă, natura elementului sau tranzacției aferente activității desfășurate în mod curent de instituție, decât frecvența cu care se așteaptă ca aceste evenimente să aibă loc.

#### 1. Cheltuieli

##### 1.1. Definiție

Potrivit contabilității de angajamente, cheltuielile reflectă costul bunurilor și serviciilor utilizate în vederea realizării serviciilor publice sau veniturilor, după caz, precum și subvenții, transferuri, asistență socială acordate, aferente unei perioade de timp.

##### 1.2. Momentul recunoașterii cheltuielilor

Cheltuielile de personal: salarii în bani și în natură, prime, al 13-lea salariu, contribuțiile aferente acestora, se recunosc în perioada în care munca a fost prestată.

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

Cheltuielile cu stocurile se recunosc atunci când acestea au fost consumate, cu excepția materialelor de natura obiectelor de inventar care se înregistrează la scoaterea din folosință a acestora.

Costurile cu bunurile includ consumul stocurilor achiziționate și plătite în exercițiile bugetare anterioare și consumate în exercițiul bugetar curent.



Consumul propriu trebuie să fie înregistrat în momentul când are loc producția destinată pentru acest scop.

Cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, indiferent de momentul când a fost efectuată plata acestora.

#### **#M14**

Cheltuielile cu dobânzile se recunosc drept costuri în perioada când sunt datorate conform contractului de împrumut și nu atunci când sunt plătite. *Dobânzile datorate și calculate în baza dreptului constatat aferente perioadei de raportare reprezintă dobânda aferentă perioadei de raportare care se calculează prin aplicarea ratei de dobândă la soldul zilnic a datoriei în fiecare zi din perioada de raportare.*

#### **#B**

Cheltuielile de capital se recunosc lunar, sub forma amortizării care se înregistrează în mod sistematic, pe parcursul duratei de viață utile a activului fix.

Valoarea rămasă neamortizată a activelor fixe scoase din funcțiune înainte de expirarea duratei normale de funcționare a acestora, se recunoaște drept cost al perioadei când acest eveniment a avut loc.

Cheltuielile efectuate cu activele fixe în curs nu reprezintă un cost al perioadei. Costul acestora va fi recunoscut după finalizarea și punerea în funcțiune a activelor fixe și calculul amortizării.

Transferurile între unități ale administrației publice, curente și de capital, se recunosc ca și costuri la beneficiarii finali ai fondurilor.

Alte transferuri, interne și în străinătate, se recunosc ca și costuri la instituția care transferă fondurile.

#### **#M23**

*Cheltuielile din diferențe de curs valutar trebuie recunoscute în perioada în care apar cu ocazia decontării sau a raportării în situațiile financiare a elementelor monetare, creanțelor și datoriilor, la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele care au fost raportate în situațiile financiare anterioare.*

#### **#B**

### 1.3. Conținutul grupelor de cheltuieli

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe grupe de cheltuieli, după natura și destinația lor.

Principalele grupe de cheltuieli sunt: cheltuieli privind stocurile, cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți, cheltuieli cu alte servicii 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.

#### 1.3.1. Cheltuieli privind stocurile

Cheltuielile privind stocurile includ următoarele:

- materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, materiale nestocate, animale și păsări, mărfuri, ambalaje, alte stocuri (conturile 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609);

### 1.3.2. Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți

Cheltuielile cu lucrările și serviciile executate de terți includ:

- energie și apă (contul 610);
- întreținere și reparații (contul 611);
- chirii (contul 612);
- prime de asigurare (contul 613);
- deplasări, detașări, transferări (contul 614).

### 1.3.3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți

Cheltuielile cu alte servicii executate de terți includ:

- comisioane și onorarii (contul 622);
- protocol, reclamă și publicitate (contul 623);
- transportul de bunuri și personal (contul 624);
- servicii poștale și taxe de telecomunicații (contul 626);
- servicii bancare și asimilate (contul 627);
- alte servicii executate de terți (contul 628);
- alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale (contul 629).

### 1.3.4. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

Această grupă include cheltuielile cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate ce trebuie plătite de către instituțiile publice, conform legii (contul 635).

### 1.3.5. Cheltuieli cu personalul

Cheltuielile cu personalul includ:

- salariile personalului (contul 641);
- drepturi salariale în natură (contul 642);
- asigurări sociale: contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale, asigurări de șomaj, asigurări sociale de sănătate, accidente de muncă și boli profesionale, alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială (contul 645);
- indemnizații de delegare, detașare (contul 646).

### 1.3.6. Alte cheltuieli operaționale

Alte cheltuieli operaționale includ:

- pierderi din creanțe și debitori diverși (contul 654);
- alte cheltuieli operaționale (contul 658).

### 1.3.7. Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare includ:

- pierderi din creanțe imobilizate (contul 663);
- cheltuieli privind investițiile financiare cedate (contul 664);
- diferențe de curs valutar (contul 665);
- dobânzi (contul 666);
- sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar în cadrul programelor PHARE, SAPARD, ISPA (contul 667);

- dobânzi de transferat Comunității Europene sau de alocat în cadrul programelor: PHARE, SAPARD, ISPA (contul 668);
- alte pierderi - cheltuieli neeligibile: PHARE, SAPARD, ISPA (contul 669).

#### 1.3.8. Alte cheltuieli finanțate din buget

Alte cheltuieli finanțate din buget includ:

- subvenții (contul 670);
- transferuri curente între unități ale administrației publice (contul 671);
- transferuri de capital între unități ale administrației publice (contul 672);
- transferuri interne (contul 673);
- transferuri în străinătate (contul 674);
- asigurări sociale (contul 676);
- ajutoare sociale (contul 677);
- alte cheltuieli (contul 679).

#### 1.3.9. Cheltuieli de capital, amortizări, provizioane și ajustări

Cheltuielile de capital includ:

- cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (contul 681);
- cheltuieli cu active fixe neamortizabile (contul 682);
- cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare (contul 686);
- cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare (contul 689).

#### 1.3.10. Cheltuieli extraordinare

Cheltuielile extraordinare includ:

- pierderi din calamități (contul 690);
- cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe (contul 691).

#### 1.4. Structura conturilor de cheltuieli

În cadrul instituțiilor publice, contabilitatea cheltuielilor se ține în conturi distincte, după natură și destinație. Conturile de cheltuieli se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare. Structura contului contabil va fi următoarea:

1. simbolul contului din planul de conturi;
2. capitolul;
3. sursă de finanțare a cheltuielii, respectiv:
  - bugetul de stat;
  - bugetele locale;
  - bugetul asigurărilor sociale de stat;
  - bugetul asigurărilor pentru șomaj;
  - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
  - bugetul fondurilor externe nerambursabile;
  - bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
  - cheltuieli evidențiate în afara bugetelor locale.

4. subcapitolul;
5. titlul;
6. articolul;
7. alineatul;

## **#M2**

8. \*\*\* *Eliminată*

## **#B**

- 1.5. \*) Alte prevederi

Conturile de cheltuieli se închid la sfârșitul perioadei (*trimestrial\*\**) în vederea stabilirii rezultatului patrimonial.

## **#M31**

*Operațiunile contabile cu conturi de cheltuieli se înregistrează numai în debitul acestora, inclusiv operațiunile de stornare sau alte operațiuni efectuate în condițiile legii, în roșu.*

## **#B**

Reflectarea unitară a cheltuielilor efectuate de instituțiile publice pe articolele și alineatele prevăzute în Clasificația economică, se asigură cu ajutorul "Îndrumarului" elaborat de către ordonatorii principali de credite.

Tabelul de concordanță între conturile de cheltuieli și codurile aferente din clasificarea economică este prezentat în [anexa nr. 12\\*\\*\\*](#)) la prezentele norme.

## **#CIN**

\*) Conform [capitolului I pct. 2](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1649/2006 (**#M2**), la [pct. 1.5](#) "Alte prevederi", sintagma "cu avizul Ministerului Finanțelor Publice" a fost eliminată.

\*\*) La [punctul 1.5](#), sintagma "lunar sau cel mai târziu la întocmirea situațiilor financiare" a fost înlocuită cu sintagma "trimestrial", conform [capitolului I pct. 1](#) din [anexa nr. 2](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2016 (**#M22**).

\*\*\*) [Anexa nr. 12](#) a fost eliminată conform [pct. 20.1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (**#M14**).

## **#B**

2. Venituri și Finanțări

- 2.1. Definiție

Potrivit contabilității de angajamente, veniturile reprezintă impozite, taxe, contribuții și alte sume de încasat potrivit legii, precum și prețul bunurilor vândute și serviciilor prestate, după caz, aferente unei perioade de timp.

- 2.2. Momentul recunoașterii veniturilor

Veniturile se înregistrează în contabilitatea instituțiilor publice, pe baza documentelor care atestă crearea dreptului de creanță (declarația fiscală sau decizia emisă de organul fiscal), avize de expediție, facturi, alte documente legal întocmite sau în momentul încasării efective a acestora, în situația în care nu există documente anterioare încasării pentru înregistrarea creanței.

În contabilitate, veniturile din activități economice se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, al facturării lucrărilor executate și serviciilor prestate, moment care atestă transferul de proprietate către clienți.

Veniturile proprii ale instituțiilor publice provin din chirii, organizarea de manifestări culturale și sportive, concursuri artistice, publicații, prestații editoriale, studii, proiecte, valorificări de produse din activități proprii sau anexe, prestări de servicii și altele asemenea.

Veniturile din diferențe de curs valutar trebuie recunoscute în perioada în care apar cu ocazia decontării sau a raportării în situațiile financiare a elementelor monetare, creanțelor și datoriei, la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele care au fost raportate în situațiile financiare anterioare.

Veniturile din dobânzi se înregistrează pe măsura generării veniturilor respective.

### 2.3. Conținutul grupelor de venituri

Contabilitatea veniturilor se ține pe grupe de venituri, după natura și sursa lor.

Principalele grupe de venituri sunt: venituri din activități economice, alte venituri operaționale, venituri din producția de active fixe, venituri fiscale, venituri din contribuții de asigurări, venituri nefiscale, venituri financiare, finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială, venituri din provizioane, venituri extraordinare.

#### 2.3.1. Venituri din activități economice

Veniturile din activități economice, includ:

- venituri din vânzarea produselor finite (contul 701\*));
- venituri din vânzarea semifabricatelor (contul 702\*));
- venituri din vânzarea produselor reziduale (contul 703\*));
- venituri din lucrări executate și servicii prestate (contul 704\*));
- venituri din studii și cercetări (contul 705\*));
- venituri din chirii (contul 706\*));
- venituri din vânzarea mărfurilor (contul 707\*));
- venituri din activități diverse (contul 708\*));
- variația stocurilor (contul 709).

#### #CIN

*\*) A se vedea [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota de la începutul textului actualizat.*

#### #B

#### 2.3.2. Venituri din alte activități operaționale

Veniturile din alte activități operaționale includ:

- Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși (contul 714);
- Alte venituri operaționale (contul 719\*)).

#### #CIN

*\*) A se vedea [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota de la începutul textului actualizat.*

## #B

### 2.3.3. Venituri din producția de active fixe

Veniturile din producția de active fixe includ:

- venituri din producția de active fixe necorporale (contul 721);
- venituri din producția de active fixe corporale (contul 722).

### 2.3.4. Venituri fiscale

Această grupă include veniturile fiscale ale bugetului general consolidat, recunoscute la momentul constatării, înregistrate pe baza declarațiilor fiscale și a deciziilor emise de organul fiscal. Se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare.

Grupa "Venituri fiscale" include:

- Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane juridice (contul 730);
- Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice (contul 731);
- Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital (contul 732);
- Impozit pe salarii (contul 733);
- Impozite și taxe pe proprietate (contul 734);
- Impozite și taxe pe bunuri și servicii (contul 735);
- Impozit pe comerțul exterior și tranzacțiile internaționale (contul 736);
- Alte impozite și taxe fiscale (contul 739).

### 2.3.5. Venituri din contribuții de asigurări

Această grupă conține veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat, veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj, veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate recunoscute la momentul constatării, înregistrate pe baza declarațiilor fiscale și a deciziilor emise de organul fiscal. Se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare.

Grupa "Venituri din contribuții de asigurări" include:

- Venituri din contribuțiile angajatorilor: contribuțiile pentru asigurări sociale, contribuțiile pentru asigurări de șomaj, contribuțiile pentru asigurări sociale de sănătate, contribuțiile pentru accidente de muncă și boli profesionale și alte contribuții pentru asigurări sociale (contul 745);
- Venituri din contribuțiile asiguraților: contribuțiile pentru asigurări sociale, contribuțiile pentru asigurări de șomaj, contribuțiile pentru asigurări sociale de sănătate și alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale (contul 746).

### 2.3.6. Venituri nefiscale

Această grupă include venituri ale bugetului general consolidat, altele decât cele menționate la grupele: "Venituri fiscale" și "Venituri din contribuții de asigurări". De regulă, aceste venituri sunt recunoscute la momentul încasării, neexistând obligația de a întocmi declarații conform legii.

Se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare.

Grupa "Venituri nefiscale" include:

- Venituri din proprietate (contul 750);
- Venituri din vânzări de bunuri și servicii (contul 751);

### 2.3.7. Venituri financiare

Grupa "Venituri financiare" include:

- Venituri din creanțe imobilizate (contul 763);
- Venituri din investiții financiare cedate (contul 764);
- Venituri din diferențe de curs valutar (contul 765);
- Venituri din dobânzi (contul 766);
- Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA (contul 767);
- Alte venituri financiare (contul 768);
- Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile) - PHARE, SAPARD, ISPA (contul 769).

### 2.3.8. Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială

Potrivit prevederilor legislației în vigoare privind finanțele publice, finanțarea instituțiilor publice și serviciilor publice se asigură astfel:

- integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, după caz;
- din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, după caz;
- integral din venituri proprii.

Potrivit prevederilor [Legii contabilității](#), contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea plăților de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat.

Plățile efectuate din contul de finanțare bugetară de către instituțiile finanțate integral de la buget sau din contul de disponibil pentru bunuri aprovizionate, lucrări executate și servicii prestate, reprezintă plăți de casă. În această categorie se includ și plățile efectuate prin casierie, în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Instituțiile publice pot avea și alte surse de finanțare, respectiv: fonduri externe nerambursabile, subvenții, alocații bugetare cu destinație specială etc., după caz.

Această grupă include:

- Finanțarea de la buget (contul 770);
- Finanțarea în baza unor acte normative speciale (contul 771);
- Venituri din subvenții (contul 772);
- Venituri din alocații bugetare cu destinație specială (contul 773\*\*\*);
- *Finanțare din fonduri externe nerambursabile preaderare\*)* (contul 774);
- Fonduri cu destinație specială (contul 776);
- *Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile\*\*)* (contul 778).
- Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit (contul 779).

### #CIN

\*) Denumirea contului 774 a fost modificată conform [capitolului I pct. 29](#) din [anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009](#) ([#M6](#)).

*\*\*\*) Denumirea contului 778 a fost modificată conform [capitolului I pct. 33](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2169/2009 ([#M6](#)).*

*\*\*\*) Conform [art. II pct. 3](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)), contul 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială" se elimină.*

*Conform [art. II pct. 4](#) din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 ([#M18](#)), contul 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu conturi de venituri 7xx în funcție de codul bugetar de venituri la care sunt cuprinse sumele respective în bugetul instituției, potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în [anexa nr. 4](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)).*

## **#B**

### 2.3.9. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare

Veniturile din reluarea provizioanelor și ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidențiază distinct în funcție de natura acestora. Diminuarea sau anularea provizioanelor și ajustărilor constituite se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora.

Grupa "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare" include:

- Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională (contul 781);
- Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare (contul 786).

### 2.3.10. Veniturile extraordinare

Grupa "Venituri extraordinare" include:

- Venituri din despăgubiri din asigurări (contul 790\*);
- Venituri din valorificarea unor bunuri (contul 791).

## **#CIN**

*\*) A se vedea [pct. 7](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)), punct reprodus în nota de la începutul textului actualizat.*

## **#B**

### 2.4. Structura conturilor de venituri

În cadrul instituțiilor publice, contabilitatea veniturilor se ține în conturi distincte, după natură și sursă. Conturile de venituri se dezvoltă în analitic pe structura clasificăției bugetare.

Structura contului contabil va fi următoarea:

1. simbolul contului din planul de conturi;
2. bugetul căruia îi aparține venitul:
  - bugetul de stat;
  - bugetele locale;
  - bugetul asigurărilor sociale de stat;
  - bugetul asigurărilor pentru șomaj;
  - bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
  - bugetul fondurilor externe nerambursabile;



- bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- venituri evidențiate în afara bugetelor locale.

3. capitolul;

4. subcapitolul;

5. paragraful.

## 2.5. Alte prevederi

Conturile de venituri se închid la sfârșitul perioadei (*trimestrial\**) în vederea stabilirii rezultatului patrimonial.

### #M31

*Operațiunile contabile cu conturi de venituri se înregistrează numai în creditul acestora, inclusiv operațiunile de stornare sau alte operațiuni efectuate în condițiile legii, în roșu.*

### #B

Instituțiile publice mai pot folosi pentru desfășurarea activității lor, bunuri materiale și fonduri bănești primite de la persoane juridice și fizice sub formă de donații și sponsorizări.

Fondurile bănești acordate de persoanele juridice și fizice, primite ca donații și sponsorizări de instituțiile publice finanțate integral de la buget, se varsă direct la bugetul din care se finanțează acestea. Cu aceste sume se majorează creditele bugetare ale bugetului instituției publice beneficiare și care urmează să se utilizeze potrivit legii.

Cu fondurile primite de către instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii și cele finanțate din venituri proprii și subvenții de la buget, se majorează bugetele de venituri și cheltuieli ale acestora.

Tabelele de concordanță între conturile de venituri și codurile din clasificarea bugetară, sunt prezentate în [anexele nr. 1, 2, 3, 4, 5, 8, 10, 11\\*\\*](#)) la prezentele norme metodologice.

### #M31

*Elementele extrabilanțiere cuprind și activele contingente (contul 8081000 "Active contingente"), respectiv datoriile contingente (contul 8082000 "Datorii contingente").*

#### *1. Activele contingente:*

*(1) Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul instituției.*

*Ca exemplu în acest sens îl reprezintă un drept de creanță ce poate rezulta dintr-un litigiu în instanță (de exemplu, o despăgubire), în care este implicată instituția și al cărui rezultat este incert.*

*(2) Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neașteptate, care pot genera intrări de beneficii economice în instituție. Activele contingente nu trebuie recunoscute în conturile bilanțiere. Acestea trebuie prezentate în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice. Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, pentru că ele nu sunt certe, iar recunoașterea lor ar putea determina un venit care să nu se realizeze niciodată.*

*(3) În cazul în care realizarea unui venit este sigură, activul aferent nu este un activ contingent și trebuie procedat la recunoașterea lui în bilanț.*

(4) *Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite. Astfel, dacă intrarea de beneficii economice devine certă, activul și venitul corespunzător vor fi recunoscute în situațiile financiare aferente perioadei în care au survenit modificările. În schimb, dacă este doar probabilă o creștere a beneficiilor economice, instituția publică va prezenta în notele explicative activul contingent.*

*2. Datoriile contingente:*

*(1) O datorie contingentă este:*

*a) o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul instituției;*

*sau*

*b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută pentru că:*

- nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau*
- valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.*

*(2) O instituție nu va recunoaște în bilanț o datorie contingentă, aceasta fiind prezentă în notele explicative.*

*(3) Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului, cu excepția cazurilor în care nu poate fi efectuată nicio estimare credibilă.*

*(4) Datoriile contingente se disting de provizioane prin faptul că:*

*a) provizioanele sunt recunoscute ca datorii (presupunând că pot fi realizate estimări corecte), deoarece constituie obligații curente la data bilanțului și este probabil că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea obligațiilor; și*

*b) datoriile contingente nu sunt recunoscute ca datorii, pentru că sunt:*

- obligații posibile, dar pentru care trebuie să se confirme dacă instituția are o obligație curentă care poate genera o ieșire de resurse; sau*
- obligații curente care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere în bilanț (deoarece fie nu este probabil să fie necesară o reducere a resurselor instituției pentru stingerea obligației, fie nu poate fi realizată o estimare suficient de credibilă a valorii obligației).*

## **#CIN**

*\*) La punctul 2.5, sintagma "lunar sau cel mai târziu la întocmirea situațiilor financiare" a fost înlocuită cu sintagma "trimestrial", conform [capitolului I pct. 2](#) din [anexa nr. 2](#) la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 529/2016 ([#M22](#)).*

*\*\*[\) Anexele nr. 1, 2, 3, 4, 5, 8, 10 și 11](#) au fost eliminate conform [pct. 20.1](#) din [anexa](#) la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 ([#M14](#)).*

## **#B**

*Contabilitatea angajamentelor și a elementelor extrabilanțiere*

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și pasivele unității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

În această categorie se cuprind angajamente (garanții) acordate sau primite în relațiile cu terții, active fixe luate cu chirie, valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie, debitori scoși din activ, urmăriți în continuare, chirii și alte datorii asimilate, efecte scontate neajunse la scadență, precum și alte valori.

## CAPITOLUL V DISPOZIȚII FINALE

Prevederile prezentelor norme se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2006 de către toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare.

La data intrării în vigoare a prezentelor norme, se abrogă:

1. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 596/1970 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contabilitatea unităților bugetare;
2. Ordinul ministrului finanțelor nr. 60/1973 pentru aprobarea Normelor privind întocmirea și executarea bugetului, a planurilor de venituri și cheltuieli din mijloace extrabugetare și din alte fonduri, organizarea evidenței tehnic-operative și contabile la comune;
3. Ordinul ministrului finanțelor nr. 324/1984 pentru aprobarea Planului de conturi pentru administrații, circumscripții și servicii financiare și Instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
4. Ordinul ministrului finanțelor nr. 279/1987 pentru aprobarea Planului de conturi pentru administrații, circumscripții și servicii financiare și Instrucțiunile de aplicare a acestuia;
5. [Ordinul ministrului finanțelor nr. 460/2000](#) pentru aprobarea Precizărilor privind reflectarea în contabilitatea consiliilor locale și instituțiilor publice de interes local a unor operațiuni;
6. [Ordinul](#) ministrului finanțelor publice nr. 706/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitatea unităților administrativ-teritoriale a unor operațiuni ce decurg din aplicarea [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 45/2003](#) privind finanțele publice locale, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 108/2004](#);
7. [Ordinul](#) ministrului finanțelor publice nr. 520/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității veniturilor bugetare, cu modificările și completările ulterioare;
8. [Ordinul](#) ministrului finanțelor publice nr. 650/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de reflectare în contabilitatea instituțiilor publice a unor operațiuni ce decurg din aplicarea prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 86/2003](#) privind unele reglementări în domeniul financiar, aprobată și modificată prin [Legea nr. 609/2003](#);
9. [Ordinul ministrului finanțelor nr. 1153/2004](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitatea Ministerului Finanțelor Publice a titlurilor de participare deținute de România la Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și Banca pentru Comerț și Dezvoltare a Mării Negre;
10. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1757/2004 privind înregistrarea acțiunilor deținute de statul român în calitate de acționar unic, reprezentat de Ministerul Finanțelor

Publice la Compania Națională "Loteria Română" S.A., Compania Națională "Imprimeria Națională" S.A., precum și a altor titluri imobilizate deținute de stat prin Ministerul Finanțelor Publice;

11. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 870/2003 privind aprobarea Precizărilor privind reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind sumele primite și utilizate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene și cofinanțarea de la bugetul de stat privind programul Sapard;

12. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 771/2004 pentru aprobarea Precizărilor privind înregistrarea în contabilitate a sumelor primite și utilizate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene prin ISPA, a cofinanțării de la buget și a împrumuturilor primite de la instituții financiare internaționale pentru măsurile din domeniul mediului, transporturilor și asistenței tehnice;

13. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 925/2005 pentru aprobarea Precizărilor privind înregistrarea în contabilitate a sumelor primite și utilizate din contribuția financiară nerambursabilă a Comunității Europene în cadrul programelor Phare și a cofinanțării de la bugetul de stat aferentă acestora.

14. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1461/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității patrimoniului instituțiilor publice și Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

15. Orice alte dispoziții contrare prezentelor norme.

## #M14

### CAPITOLUL VI

#### *PLANUL DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE*

## #M14

<i>CLASA</i>	<i>GRUPA</i>	<i>CONT SINTETIC</i>	<i>DENUMIRE CONT NOU</i>
		<i>gr. I, gr. II</i>	
		<i>și gr. III</i>	
1			<i>CONTURI DE CAPITALURI</i>
	10		<i>CAPITAL, REZERVE, FONDURI</i>
		100	<i>Fondul activelor fixe necorporale</i>
<u>#M31</u>		100 00	<i>*** Abrogat</i>
		100 00 00	<i>*** Abrogat</i>
		100 01	<i>Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc domeniul</i>
<i>public al statului</i>		100 01 01	<i>Fondul activelor fixe necorporabile care alcătuiesc domeniul</i>
<i>public al statului</i>		100 02	<i>Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc domeniul</i>
<i>privat al statului</i>		100 02 01	<i>Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc domeniul</i>
<i>privat al statului</i>		100 02 02	<i>Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc proprietatea</i>
<i>privată a</i>			<i>instituției publice</i>
		100 03	<i>Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc domeniul</i>
<i>public al unității</i>			<i>administrativ-teritoriale</i>
		100 03 01	<i>Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc domeniul</i>
<i>public al unității</i>			<i>administrativ-teritoriale</i>

100 04	Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc domeniul
privat al unității	administrativ-teritoriale
100 04 01	Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc domeniul
privat al unității	administrativ-teritoriale
100 04 02	Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc proprietatea
privată a	instituției publice din administrația locală
<b>#M14</b>	
101	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului
101 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului
101 00 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului
102	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului
<b>#M20</b>	
102 00	*** Eliminat
102 00 00	*** Eliminat
102 01	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului
102 01 01	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului
102 01 02	Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a
instituției publice	
<b>#M23</b>	
102 01 03	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului -
reprezentând	bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea
privată a	statului, altele decât active fixe
<b>#M14</b>	
103	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților
	administrativ-teritoriale
103 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților
	administrativ-teritoriale
103 00 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților
	administrativ-teritoriale
104	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților
	administrativ-teritoriale
<b>#M20</b>	
104 00	*** Eliminat
104 00 00	*** Eliminat
104 01	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților
	administrativ-teritoriale
104 01 01	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților
	administrativ-teritoriale
104 01 02	Fondul bunurilor care alcătuiesc proprietatea privată a
instituției publice din	
	administrația locală
<b>#M23</b>	
104 01 03	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților
administrativ-	teritoriale - reprezentând bunuri confiscate sau intrate,
potrivit legii, în	proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale,
altele decât	active fixe
<b>#M14</b>	
105	Rezerve din reevaluare
105 01	Rezerve din reevaluarea terenurilor și amenajărilor la terenuri
105 01 00	Rezerve din reevaluarea terenurilor și amenajărilor la terenuri
105 02	Rezerve din reevaluarea construcțiilor
105 02 00	Rezerve din reevaluarea construcțiilor
105 03	Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de
transport,	animalelor și plantațiilor

105 03 00	Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport,
105 04	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de
105 04 00	protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale
105 05	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de
105 05 00	protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale
106	Rezerve din reevaluarea altor active ale statului
106 00	Rezerve din reevaluarea altor active ale statului
106 00 00	Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate
	(SAPARD)
106 00	Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate
	(SAPARD)
106 00 00	Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate
	(SAPARD)
11	REZULTATUL REPORTAT
117	Rezultatul reportat
117 00	Rezultatul reportat
117 00 00	Rezultatul reportat
12	REZULTATUL PATRIMONIAL
121	Rezultatul patrimonial
121 00	Rezultatul patrimonial
121 00 00	Rezultatul patrimonial
13	FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ
132	Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat
132 00	Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat
132 00 00	Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat
133	Fondul de rezervă constituit conform <a href="#">Legii nr. 95/2006</a>
133 00	Fondul de rezervă constituit conform <a href="#">Legii nr. 95/2006</a>
133 00 00	Fondul de rezervă constituit conform <a href="#">Legii nr. 95/2006</a>
<b>#M23</b>	
139	*** Eliminat
139 01	*** Eliminat
139 01 00	*** Eliminat
<b>#M14</b>	
15	PROVIZIOANE
151	Provizioane
151 01	Provizioane sub 1 an
151 01 01	Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte
	datorii incerte sub 1 an
151 01 02	Provizioane pentru garanții acordate clienților sub 1 an
151 01 03	Provizioane pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță sub 1 an
151 01 04	Provizioane pentru garanții ce vor fi executate aferente împrumuturilor
	garantate sub 1 an
151 01 08	Alte provizioane sub 1 an
151 02	Provizioane peste 1 an
151 02 01	Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte
	datorii incerte peste 1 an
151 02 02	Provizioane pentru garanții acordate clienților peste 1 an
151 02 03	Provizioane pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță peste
	1 an

151 02 04	Provizioane pentru garanții ce vor fi executate aferente
împrumuturilor	garantate peste 1 an
151 02 08	Alte provizioane peste 1 an
16	ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE
	- pe termen mediu și lung -
161	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni
161 01	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni cu termen de
răscumpărare în exercițiul	curent
161 01 00	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni cu termen de
răscumpărare în exercițiul	curent
161 02	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni cu termen de
răscumpărare în	exercițiile viitoare
161 02 00	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni cu termen de
răscumpărare în	exercițiile viitoare
162	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile
administrației	publice locale
162 01	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile
administrației	publice locale cu termen de rambursare în exercițiul curent
162 01 00	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile
administrației	publice locale cu termen de rambursare în exercițiul curent
162 02	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile
administrației	publice locale cu termen de rambursare în exercițiile viitoare
162 02 00	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile
administrației	publice locale cu termen de rambursare în exercițiile viitoare
163	Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile
administrației	publice locale
163 01	Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile
administrației	publice locale cu termen de rambursare în exercițiul curent
163 01 00	Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile
administrației	publice locale cu termen de rambursare în exercițiul curent
163 02	Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile
administrației	publice locale cu termen de rambursare în exercițiile viitoare
163 02 00	Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile
administrației	publice locale cu termen de rambursare în exercițiile viitoare
164	Împrumuturi interne și externe contractate de stat
164 01	Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de
rambursare în	exercițiul curent
164 01 00	Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de
rambursare în	exercițiul curent
164 02	Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de
rambursare în	exercițiile viitoare
164 02 00	Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de
rambursare în	exercițiile viitoare
165	Împrumuturi interne și externe garantate de stat

165 01	Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în
	exercițiul curent
165 01 00	Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în
	exercițiul curent
165 02	Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în
	exercițiile viitoare
165 02 00	Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în
	exercițiile viitoare
166	Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare
166 01	Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare (pentru sumele ce urmează a
	fi plătite în cursul exercițiului curent)
166 01 01	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de
	sumele ce
	stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru
	urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)
166 01 02	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat
din contul curent	general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi
plătite în	cursul exercițiului curent)
166 01 03	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor pentru șomaj
sumele ce urmează a	din contul curent general al trezoreriei statului (pentru
	fi plătite în cursul exercițiului curent)
166 01 04	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic
trezoreriei	de asigurări sociale de sănătate din contul curent general al
exercițiului curent)	statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul
166 02	Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare (pentru sumele ce urmează a
	fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)
166 02 01	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de
	sumele ce
	stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru
	urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)
166 02 02	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat
din contul curent	general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi
plătite în	cursul exercițiilor viitoare)
166 02 03	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor pentru șomaj
sumele ce urmează a	din contul curent general al trezoreriei statului (pentru
	fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)
166 02 04	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de
trezoreriei statului	asigurări sociale de sănătate din contul curent general al
viitoare)	(pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor
167	Alte împrumuturi și datorii asimilate



167 01	Alte împrumuturi și datorii asimilate cu termen de rambursare
în exercițiul	curent
167 01 01	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din Fondul
special de dezvoltare	la dispoziția Guvernului (cu termen de rambursare în exercițiul
curent)	
167 01 02	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din contul
curent general al	trezoreriei statului (cu termen de rambursare în exercițiul
curent)	
167 01 03	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din venituri
din privatizare	(cu termen de rambursare în exercițiul curent)
167 01 08	Împrumuturi pe termen lung primite rezultate din reclassificarea
creditelor	comerciale în împrumuturi (cu termen de rambursare în
exercițiul curent)	
167 01 09	Alte împrumuturi și datorii asimilate (cu termen de rambursare
în exercițiul	curent)
167 02	Alte împrumuturi și datorii asimilate cu termen de rambursare
în exercițiile	viitoare
167 02 01	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din Fondul
special de	dezvoltare la dispoziția Guvernului (cu termen de rambursare în
exercițiile	viitoare)
167 02 02	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din contul
curent general al	trezoreriei statului (cu termen de rambursare în exercițiile
viitoare)	
167 02 03	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din venituri
din privatizare	(cu termen de rambursare în exercițiile viitoare)
167 02 08	Împrumuturi pe termen lung primite rezultate din reclassificarea
creditelor	comerciale în împrumuturi (cu termen de rambursare în
exercițiile viitoare)	
167 02 09	Alte împrumuturi și datorii asimilate (cu termen de rambursare
în exercițiile	viitoare)
168	Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
168 01	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni
168 01 00	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni
168 02	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate
de autoritățile	administrației publice locale
168 02 00	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate
de autoritățile	administrației publice locale
168 03	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe garantate de
autoritățile	administrației publice locale
168 03 00	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe garantate de
autoritățile	administrației publice locale
168 04	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate
de stat	
168 04 00	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate
de stat	

	168 05	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe garantate de
stat		
	168 05 00	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe garantate de
stat		
	168 07	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate
	168 07 01	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate -
primite din Fondul		special de dezvoltare la dispoziția Guvernului
	168 07 02	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate -
primite din contul		curent general al trezoreriei statului
	168 07 03	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate -
primite din venituri		din privatizare
	168 07 08	Dobânzi aferente creditelor pe termen lung provenite din
reclasificarea		creditelor comerciale în împrumuturi
	168 07 09	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate -
alte		
	169	Prime privind rambursarea obligațiunilor
	169 01	Prime privind rambursarea obligațiunilor (pentru sumele ce
urmează a fi plătite		în cursul exercițiului curent)
	169 01 00	Prime privind rambursarea obligațiunilor (pentru sumele ce
urmează a fi plătite		în cursul exercițiului curent)
	169 02	Prime privind rambursarea obligațiunilor (pentru sumele ce
urmează a fi plătite		în cursul exercițiilor viitoare)
	169 02 00	Prime privind rambursarea obligațiunilor (pentru sumele ce
urmează a fi plătite		în cursul exercițiilor viitoare)
2		CONTURI DE ACTIVE FIXE
	20	ACTIVE FIXE NECORPORALE
	203	Cheltuieli de dezvoltare
	203 00	Cheltuieli de dezvoltare
	203 00 00	Cheltuieli de dezvoltare
	205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și
active similare		
	205 00	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și
active similare		
	205 00 00	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și
active similare		
	206	Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive
	206 00	Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive
	206 00 00	Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive
	208	Alte active fixe necorporale
	208 01	Programe informatice
	208 01 00	Programe informatice
	208 02	Alte active fixe necorporale
	208 02 00	Alte active fixe necorporale
	21	ACTIVE FIXE CORPORALE
	211	Terenuri și amenajări la terenuri
	211 01	Terenuri
	211 01 00	Terenuri
	211 02	Amenajări la terenuri
	211 02 00	Amenajări la terenuri
	212	Construcții
	212 00	*** Eliminat
	212 00 00	*** Eliminat
	212 01	Construcții - infrastructură drumuri
	212 01 01	Construcții - drumuri publice

**#M21**

	212 01 02	Construcții - drumuri industriale și agricole
	212 02	Construcții - infrastructură pentru transport feroviar
	212 02 01	Construcții - infrastructură pentru transport feroviar
transporturi feroviare	212 03	Construcții - poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru și rutiere; viaducte
	212 03 01	Construcții - poduri, podețe, pasarele și viaducte pentru și rutiere; viaducte
transporturi feroviare	212 04	Construcții - tunele
	212 04 01	Construcții - tunele
staționare pentru avioane	212 05	Construcții - piste pentru aeroporturi și platforme de și autovehicule; construcții aeroportuare
	212 05 01	Construcții - piste pentru aeroporturi și platforme de și autovehicule; construcții aeroportuare
staționare pentru avioane	212 06	Construcții - canale pentru navigație
	212 06 01	Construcții - canale pentru navigație
	212 09	Construcții - alte active fixe încadrate în grupa construcții
	212 09 01	Construcții - alte active fixe încadrate în grupa construcții
<b>#M14</b>		
	213	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații
lucru)	213 01	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de
lucru)	213 01 00	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de
	213 02	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
	213 02 00	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
	213 03	Mijloace de transport
	213 03 00	Mijloace de transport
	213 04	Animale și plantații
	213 04 00	Animale și plantații
valorilor umane și	214	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a
		materiale și alte active fixe corporale
valorilor umane și	214 00	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a
		materiale și alte active fixe corporale
valorilor umane și	214 00 00	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a
		materiale și alte active fixe corporale
	215	Alte active ale statului
	215 00	Alte active ale statului
23	215 00 00	Alte active ale statului
		ACTIVE FIXE ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU ACTIVE FIXE
	231	Active fixe corporale în curs de execuție
	231 00	Active fixe corporale în curs de execuție
	231 00 00	Active fixe corporale în curs de execuție
	232	Avansuri acordate pentru active fixe corporale
	232 00	Avansuri acordate pentru active fixe corporale
	232 00 00	Avansuri acordate pentru active fixe corporale
	233	Active fixe necorporale în curs de execuție
	233 00	Active fixe necorporale în curs de execuție
	233 00 00	Active fixe necorporale în curs de execuție
	234	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
	234 00	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
	234 00 00	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
26		ACTIVE FINANCIARE (peste 1 an)
	260	Titluri de participare
	260 01	Titluri de participare cotate
	260 01 00	Titluri de participare cotate
	260 02	Titluri de participare necotate

260 02 00	Titluri de participare necotate
260 03	Alte participații
260 03 00	Alte participații
265	Alte titluri imobilizate
265 00	Alte titluri imobilizate
265 00 00	Alte titluri imobilizate
267	Creanțe imobilizate
267 01	Creanțe imobilizate (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent)
267 01 01	Împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent)
267 01 02	Împrumuturi pe termen lung acordate din disponibilitățile general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent)
267 01 03	Împrumuturi pe termen lung acordate din venituri din privatizare (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent)
267 01 04	Împrumuturi pe termen lung acordate din buget (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent)
267 01 05	Împrumuturi acordate pe termen lung (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent) - altele
267 01 08	Alte creanțe imobilizate (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent)
267 02	Creanțe imobilizate (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare)
267 02 01	Împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare)
267 02 02	Împrumuturi pe termen lung acordate din disponibilitățile general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare)
267 02 03	Împrumuturi pe termen lung acordate din venituri din privatizare (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare)
267 02 04	Împrumuturi pe termen lung acordate din buget (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare)
267 02 05	Împrumuturi acordate pe termen lung (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare) - altele
267 02 08	Alte creanțe imobilizate (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare)
267 06	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung
267 06 01	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din Fondul de dezvoltare la dispoziția Guvernului

267 06 02	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din
contul curent	general al trezoreriei statului
267 06 03	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din
venituri din	privatizare
267 06 04	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din
buget	
267 06 05	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung -
alte	
267 06 09	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate
269	Vărsăminte de efectuat pentru active financiare
269 01	Vărsăminte de efectuat pentru active financiare - curente
269 01 00	Vărsăminte de efectuat pentru active financiare - curente
269 02	Vărsăminte de efectuat pentru active financiare - necurente
269 02 00	Vărsăminte de efectuat pentru active financiare - necurente
28	AMORTIZĂRI PRIVIND ACTIVELE FIXE
280	Amortizări privind activele fixe necorporale
280 03	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
280 03 00	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
280 05	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor
comerciale,	
	drepturilor și activelor similare
280 05 00	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor
comerciale,	
	drepturilor și activelor similare
280 08	Amortizarea altor active fixe necorporale
<b>#M27</b>	
280 08 00	*** Eliminat
280 08 01	Amortizarea programelor informatice
280 08 09	Amortizarea altor active fixe necorporale
<b>#M14</b>	
281	Amortizări privind activele fixe corporale
281 01	Amortizarea amenajărilor la terenuri
281 01 00	Amortizarea amenajărilor la terenuri
281 02	Amortizarea construcțiilor
<b>#M26</b>	
281 02 00	*** Eliminat
281 02 01	Amortizarea construcțiilor - drumuri publice
281 02 02	Amortizarea construcțiilor - drumuri industriale și agricole
281 02 03	Amortizarea construcțiilor - infrastructură pentru transport
feroviar	
281 02 04	Amortizarea construcțiilor - poduri, podețe, pasarele și
viaducte pentru	transporturi feroviare și viaducte; viaducte
	Amortizarea construcțiilor - tunele
281 02 05	
281 02 06	Amortizarea construcțiilor - piste pentru aeroporturi și
platforme de	staționare pentru avioane și autovehicule; construcții
aeroportuare	
281 02 07	Amortizarea construcțiilor - canale pentru navigație
281 02 08	Amortizarea construcțiilor - alte active fixe încadrate în
grupa construcții	
<b>#M14</b>	
281 03	Amortizarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport,
animalelor și	plantațiilor
<b>#M26</b>	
281 03 00	*** Eliminat
281 03 01	Amortizarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și
instalații de lucru)	
281 03 02	Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și
reglare	

	281 03 03	Amortizarea mijloacelor de transport
	281 03 04	Amortizarea animalelor și plantațiilor
<b>#M14</b>	281 04	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a
		valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale
	281 04 00	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a
		valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale
29		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A
ACTIVELE FIXE		
	290	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale
	290 04	Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare
	290 04 00	Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare
	290 05	Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor
		comerciale, drepturilor și activelor similare
	290 05 00	Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor
		comerciale, drepturilor și activelor similare
	290 08	Ajustări pentru deprecierea altor active fixe necorporale
<b>#M27</b>		
	290 08 00	*** Eliminat
	290 08 01	Ajustări pentru deprecierea programelor informatice
	290 08 09	Ajustări pentru deprecierea altor active fixe necorporale
<b>#M14</b>		
	291	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale
	291 01	Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor la terenuri
		terenuri
	291 01 00	Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor la terenuri
	291 02	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor
<b>#M26</b>		
	291 02 00	*** Eliminat
	291 02 01	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - drumuri publice
	291 02 02	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - drumuri industriale și agricole
	291 02 03	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - infrastructură pentru transport
		feroviar
	291 02 04	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - poduri, podețe, pasarele și
		viaducte pentru transporturi feroviare și viaducte; viaducte
	291 02 05	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - tunele
	291 02 06	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - piste pentru aeroporturi și
		platforme de staționare pentru avioane și autovehicule;
		aeroportuare
	291 02 07	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - canale pentru navigație
	291 02 08	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - alte active fixe încadrate în
		grupa construcții
<b>#M14</b>		
	291 03	Ajustări pentru deprecierea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport,
		animalelor și plantațiilor
<b>#M26</b>		
	291 03 00	*** Eliminat
	291 03 01	Ajustări pentru deprecierea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și
		instalații de lucru)

	291 03 02	Ajustări pentru deprecierea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare
	291 03 03	Ajustări pentru deprecierea mijloacelor de transport
	291 03 04	Ajustări pentru deprecierea animalelor și plantațiilor
<b>#M14</b>	291 04	Ajustări pentru deprecierea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentului de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale
	291 04 00	Ajustări pentru deprecierea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentului de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale
	293	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție
	293 01	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale în curs de execuție
	293 01 00	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale în curs de execuție
	293 02	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale în curs de execuție
	293 02 00	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale în curs de execuție
	296	Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare
	296 01	Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare
	296 01 01	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor cotate
	296 01 02	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor necotate
	296 01 03	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor participații
	296 02	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor active financiare
	296 02 00	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor active financiare
3		CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE
30		STOCURI DE MATERII ȘI MATERIALE
	301	Materii prime
	301 00	Materii prime
	301 00 00	Materii prime
	302	Materiale consumabile
	302 01	Materiale auxiliare
	302 01 00	Materiale auxiliare
	302 02	Combustibili
	302 02 00	Combustibili
	302 03	Materiale pentru ambalat
	302 03 00	Materiale pentru ambalat
	302 04	Piese de schimb
	302 04 00	Piese de schimb
	302 05	Semințe și materiale de plantat
	302 05 00	Semințe și materiale de plantat
	302 06	Furaje
	302 06 00	Furaje
	302 07	Hrană
	302 07 00	Hrană
	302 08	Alte materiale consumabile
	302 08 00	Alte materiale consumabile
	302 09	Medicamente și materiale sanitare
	302 09 00	Medicamente și materiale sanitare
	303	Materiale de natura obiectelor de inventar
	303 01	Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie
	303 01 00	Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie
	303 02	Materiale de natura obiectelor de inventar în folosință
	303 02 00	Materiale de natura obiectelor de inventar în folosință
	304	Materiale rezervă de stat și de mobilizare
	304 01	Materiale rezervă de stat
	304 01 00	Materiale rezervă de stat
	304 02	Materiale rezervă de mobilizare

	304 02 00	Materiale rezervă de mobilizare
	305	Ambalaje rezervă de stat și de mobilizare
	305 01	Ambalaje rezervă de stat
	305 01 00	Ambalaje rezervă de stat
	305 02	Ambalaje rezervă de mobilizare
	305 02 00	Ambalaje rezervă de mobilizare
	307	Materiale date în prelucrare în instituție
	307 00	Materiale date în prelucrare în instituție
	307 00 00	Materiale date în prelucrare în instituție
	309	Alte stocuri
	309 00	Alte stocuri
	309 00 00	Alte stocuri
33		PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE
	331	Produse în curs de execuție
	331 00	Produse în curs de execuție
	331 00 00	Produse în curs de execuție
	332	Lucrări și servicii în curs de execuție
	332 00	Lucrări și servicii în curs de execuție
	332 00 00	Lucrări și servicii în curs de execuție
34		PRODUSE
	341	Semifabricate
	341 00	Semifabricate
	341 00 00	Semifabricate
	345	Produse finite
	345 00	Produse finite
	345 00 00	Produse finite
	346	Produse reziduale
	346 00	Produse reziduale
	346 00 00	Produse reziduale
privată a	347	Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea statului
privată a	347 00	Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea statului
privată a	347 00 00	Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea statului
	348	Diferențe de preț la produse
	348 00	Diferențe de preț la produse
	348 00 00	Diferențe de preț la produse
privată a	349	Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în proprietatea unităților administrativ-teritoriale
privată a	349 00	Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în proprietatea unităților administrativ-teritoriale
privată a	349 00 00	Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în proprietatea unităților administrativ-teritoriale
35		STOCURI AFLATE LA TERȚI
	351	Materii și materiale aflate la terți
	351 01	Materii și materiale aflate la terți
	351 01 00	Materii și materiale aflate la terți
	351 02	Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terți
	351 02 00	Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terți
	354	Produse aflate la terți
	354 01	Semifabricate aflate la terți
	354 01 00	Semifabricate aflate la terți
	354 05	Produse finite aflate la terți
	354 05 00	Produse finite aflate la terți
	354 06	Produse reziduale aflate la terți
	354 06 00	Produse reziduale aflate la terți



	356		Animale aflate la terți
	356 00		Animale aflate la terți
	356 00 00		Animale aflate la terți
	357		Mărfuri aflate la terți
	357 00		Mărfuri aflate la terți
	357 00 00		Mărfuri aflate la terți
	358		Ambalaje aflate la terți
	358 00		Ambalaje aflate la terți
	358 00 00		Ambalaje aflate la terți
	359		Bunuri în custodie sau în consignație la terți
	359 00		Bunuri în custodie sau în consignație la terți
	359 00 00		Bunuri în custodie sau în consignație la terți
36			ANIMALE
	361		Animale și păsări
	361 00		Animale și păsări
	361 00 00		Animale și păsări
37			MĂRFURI
	371		Mărfuri
	371 00		Mărfuri
	371 00 00		Mărfuri
	378		Diferențe de preț la mărfuri (adaos comercial)
	378 00		Diferențe de preț la mărfuri (adaos comercial)
	378 00 00		Diferențe de preț la mărfuri (adaos comercial)
38			AMBALAJE
	381		Ambalaje
	381 00		Ambalaje
	381 00 00		Ambalaje
39			AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE
EXECUȚIE			
	391		Ajustări pentru deprecierea materiilor prime
	391 00		Ajustări pentru deprecierea materiilor prime
	391 00 00		Ajustări pentru deprecierea materiilor prime
	392		Ajustări pentru deprecierea materialelor
	392 01		Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile
	392 01 00		Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile
	392 02		Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor
de inventar			
	392 02 00		Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor
de inventar			
<u>#M24</u>			
	392 03		Ajustări pentru deprecierea materialelor rezervă de stat și de
mobilizare			
	392 03 00		Ajustări pentru deprecierea materialelor rezervă de stat și de
mobilizare			
<u>#M14</u>			
	393		Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție
	393 00		Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție
	393 00 00		Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție
	394		Ajustări pentru deprecierea produselor
	394 01		Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor
	394 01 00		Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor
	394 05		Ajustări pentru deprecierea produselor finite
	394 05 00		Ajustări pentru deprecierea produselor finite
	394 06		Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale
	394 06 00		Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale
	395		Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți
	395 01		Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate
la terți			
	395 01 00		Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate
la terți			
	395 02		Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți
	395 02 00		Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți
	395 03		Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți

	395 03 00	Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți
terți	395 04	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la
	395 04 00	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la
terți	395 06	Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terți
	395 06 00	Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terți
	395 07	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți
	395 07 00	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți
	395 08	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți
	395 08 00	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți
	396	Ajustări pentru deprecierea animalelor
	396 00	Ajustări pentru deprecierea animalelor
	396 00 00	Ajustări pentru deprecierea animalelor
	397	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor
	397 00	*** Eliminat
	397 00 00	*** Eliminat
	397 01	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor
	397 01 00	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor
în proprietatea	397 02	Ajustări pentru bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii,
		privată a statului
	397 02 00	Ajustări pentru bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii,
în proprietatea		privată a statului
	397 03	Ajustări pentru bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii,
în proprietatea		privată a unităților administrativ-teritoriale
	397 03 00	Ajustări pentru bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii,
în proprietatea		privată a unităților administrativ-teritoriale
	398	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor
	398 00	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor
	398 00 00	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor
4		CONTURI DE TERȚI
40		FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE
	401	Furnizori
	401 01	Furnizori sub 1 an
	401 01 00	Furnizori sub 1 an
	401 02	Furnizori peste 1 an
	401 02 00	Furnizori peste 1 an
	403	Efecte de plătit
	403 01	Efecte de plătit sub 1 an
	403 01 00	Efecte de plătit sub 1 an
	403 02	Efecte de plătit peste 1 an
	403 02 00	Efecte de plătit peste 1 an
	404	Furnizori de active fixe
	404 01	Furnizori de active fixe sub 1 an
	404 01 00	Furnizori de active fixe sub 1 an
	404 02	Furnizori de active fixe peste 1 an
	404 02 00	Furnizori de active fixe peste 1 an
	405	Efecte de plătit pentru active fixe
	405 01	Efecte de plătit pentru active fixe sub 1 an
	405 01 00	Efecte de plătit pentru active fixe sub 1 an
	405 02	Efecte de plătit pentru active fixe peste 1 an
	405 02 00	Efecte de plătit pentru active fixe peste 1 an
	408	Furnizori - facturi nesosite
	408 00	Furnizori - facturi nesosite
	408 00 00	Furnizori - facturi nesosite
	409	Furnizori - debitori

409 01	Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura
stocurilor și pentru	
	prestări de servicii și executări de lucrări
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	
41	CLIEŢI ŞI CONTURI ASIMILATE
411	ClieŢi
411 01	ClieŢi cu termen sub 1 an
411 01 01	ClieŢi cu termen sub 1 an
411 01 08	ClieŢi incerŢi sau în litigiu sub 1 an
411 02	ClieŢi cu termen peste 1 an
411 02 01	ClieŢi cu termen peste 1 an
411 02 08	ClieŢi incerŢi sau în litigiu peste 1 an
413	Efecte de primit de la clieŢi
413 01	Efecte de primit de la clieŢi sub 1 an
413 01 00	Efecte de primit de la clieŢi sub 1 an
413 02	Efecte de primit de la clieŢi peste 1 an
413 02 00	Efecte de primit de la clieŢi peste 1 an
418	ClieŢi - facturi de întocmit
418 00	ClieŢi - facturi de întocmit
418 00 00	ClieŢi - facturi de întocmit
419	ClieŢi - creditori
419 00	ClieŢi - creditori
419 00 00	ClieŢi - creditori
42	PERSONAL ŞI CONTURI ASIMILATE
421	Personal - salarii datorate
421 00	Personal - salarii datorate
421 00 00	Personal - salarii datorate
422	Pensionari - pensii datorate
422 01	Pensionari civili - pensii datorate
422 01 00	Pensionari civili - pensii datorate
422 02	Pensionari militari - pensii datorate
422 02 00	Pensionari militari - pensii datorate
423	Personal - ajutoare și indemnizaŢii datorate
423 00	Personal - ajutoare și indemnizaŢii datorate
423 00 00	Personal - ajutoare și indemnizaŢii datorate
424	Şomeri - indemnizaŢii datorate
424 00	Şomeri - indemnizaŢii datorate
424 00 00	Şomeri - indemnizaŢii datorate
425	Avansuri acordate personalului
425 00	Avansuri acordate personalului
425 00 00	Avansuri acordate personalului
426	Drepturi de personal neridicate
426 00	Drepturi de personal neridicate
426 00 00	Drepturi de personal neridicate
427	ReŢineri din salarii și din alte drepturi datorate terŢilor
427 01	ReŢineri din salarii datorate terŢilor
427 01 00	ReŢineri din salarii datorate terŢilor
427 02	ReŢineri din pensii datorate terŢilor
427 02 00	ReŢineri din pensii datorate terŢilor
427 03	ReŢineri din alte drepturi datorate terŢilor
427 03 00	ReŢineri din alte drepturi datorate terŢilor
428	Alte datorii și creanŢe în legătură cu personalul
428 01	Alte datorii și creanŢe în legătură cu personalul sub 1 an
428 01 01	Alte datorii în legătură cu personalul sub 1 an
428 01 02	Alte creanŢe în legătură cu personalul sub 1 an
428 02	Alte datorii și creanŢe în legătură cu personalul peste 1 an
428 02 01	Alte datorii în legătură cu personalul peste 1 an
428 02 02	Alte creanŢe în legătură cu personalul peste 1 an
429	Bursieri și doctoranzi
429 00	Bursieri și doctoranzi

	429 00 00	Bursieri și doctoranzi
43		ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE
	431	Asigurări sociale
	431 01	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
	431 01 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
	431 02	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale
	431 02 00	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale
sănătate	431 03	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de
sănătate	431 03 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de
	431 04	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate
	431 04 00	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate
profesionale	431 05	Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli
profesionale	431 05 00	Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli
	431 06	Contribuția asiguratorie pentru muncă
<u>#M26</u>	431 06 00	Contribuția asiguratorie pentru muncă
<u>#M14</u>	431 07	Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații
	431 07 00	Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații
	437	Asigurări pentru șomaj
	437 01	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj
	437 01 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj
	437 02	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj
	437 02 00	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj
creanțelor	437 03	Contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata
		salariale
creanțelor	437 03 00	Contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata
		salariale
	438	Alte datorii sociale
	438 00	Alte datorii sociale
	438 00 00	Alte datorii sociale
44		BUGETUL STATULUI, BUGETUL LOCAL, BUGETUL ASIGURĂRILOR SOCIALE
DE STAT ȘI		CONTURI ASIMILATE
	440	Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea
bugetelor locale	440 00	Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea
bugetelor locale	440 00 00	Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea
bugetelor locale	441	Sume încasate pentru bugetul capitalei
	441 00	Sume încasate pentru bugetul capitalei
	441 00 00	Sume încasate pentru bugetul capitalei
	442	Taxa pe valoarea adăugată
	442 03	Taxa pe valoarea adăugată de plată
	442 03 00	Taxa pe valoarea adăugată de plată
	442 04	Taxa pe valoarea adăugată de recuperat
	442 04 00	Taxa pe valoarea adăugată de recuperat
	442 06	Taxa pe valoarea adăugată deductibilă
	442 06 00	Taxa pe valoarea adăugată deductibilă
	442 07	Taxa pe valoarea adăugată colectată
	442 07 00	Taxa pe valoarea adăugată colectată
	442 08	Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă
<u>#M22</u>	442 08 01	Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă - aferentă vânzărilor cu
plata în rate		

442 08 02	Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă - aferentă cumpărărilor
cu plata în rate	
442 08 03	Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă - aferentă stocurilor de
mărfuri	
<b>#M14</b>	
444	Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi
444 00	Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi
444 00 00	Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi
446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
<b>#M23</b>	
446 00	*** Eliminat
446 00 00	*** Eliminat
446 01	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
446 01 00	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
446 02	Impozitul pe profit
446 02 00	Impozitul pe profit
<b>#M14</b>	
448	Alte datorii și creanțe cu bugetul
448 01	Alte datorii față de buget
448 01 00	Alte datorii față de buget
448 02	Alte creanțe privind bugetul
448 02 00	Alte creanțe privind bugetul
45	DECONTĂRI CU COMISIA EUROPEANĂ PRIVIND FONDURILE NERAMBURSABILE
(PHARE, SAPARD,	ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ,
FONDURI DE LA BUGET	ȘI ALTE FONDURI)
450	Sume de primit și de restituit Comisiei Europene/altor donatori
- PHARE, SAPARD,	ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
450 01	Sume de primit de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA
450 01 00	Sume de primit de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA
450 02	Sume de restituit Comisiei Europene - PHARE, SAPARD, ISPA
450 02 00	Sume de restituit Comisiei Europene - PHARE, SAPARD, ISPA
450 03	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori -
FONDURI EXTERNE	NERAMBURSABILE POSTADERARE
450 03 00	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori -
FONDURI EXTERNE	NERAMBURSABILE POSTADERARE
450 04	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori -
FONDURI EXTERNE	NERAMBURSABILE POSTADERARE
450 04 00	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori -
FONDURI EXTERNE	NERAMBURSABILE POSTADERARE
450 05	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori
reprezentând venituri ale	bugetului general consolidat - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE
POSTADERARE	
450 05 01	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori
reprezentând venituri ale	bugetului general consolidat - buget de stat - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE	POSTADERARE
450 05 02	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori
reprezentând venituri ale	bugetului general consolidat - bugetul asigurărilor sociale de
stat - FONDURI	EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
450 05 03	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori
reprezentând venituri ale	

bugetului general consolidat - bugetele fondurilor speciale -  
 FONDURI EXTERNE  
 450 05 04 reprezentând venituri ale  
 bugetului general consolidat - buget local - FONDURI EXTERNE  
 POSTADERARE  
 Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori  
 450 05 05 reprezentând venituri ale  
 bugetului general consolidat - instituții publice finanțate din  
 venituri  
 proprii/venituri proprii și subvenții - FONDURI EXTERNE  
 POSTADERARE  
 Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - FONDURI  
 EXTERNE  
 450 06 00 Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - FONDURI  
 EXTERNE  
 450 07 Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate  
 altor  
 beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - FONDURI  
 EXTERNE  
 450 07 00 Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate  
 altor  
 beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale etc. - FONDURI  
 EXTERNE  
 451 Sume de primit și de restituit Autorităților de  
 Certificare/Ministerul  
 Agriculturii - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE  
 POSTADERARE  
 ȘI FONDURI DE LA BUGET  
 451 01 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare - PHARE,  
 SAPARD, ISPA  
 451 01 00 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare - PHARE,  
 SAPARD, ISPA  
 451 02 Sume de restituit Autorităților de Certificare - PHARE, SAPARD,  
 ISPA  
 451 02 00 Sume de restituit Autorităților de Certificare - PHARE, SAPARD,  
 ISPA  
 451 03 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Ministerul  
 Agriculturii -  
 FONDURI EXTERNE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA  
 BUGET  
 451 03 00 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Ministerul  
 Agriculturii -  
 FONDURI EXTERNE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA  
 BUGET  
 451 04 Sume de restituit Autorităților de Certificare/Ministerului  
 Agriculturii -  
 FONDURI EXTERNE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA  
 BUGET  
 451 04 01 Sume de restituit Autorităților de Certificare - decertificare  
 definitivă -  
 FONDURI EXTERNE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA  
 BUGET  
 451 04 02 Sume de restituit Autorităților de Certificare - deduceri  
 procentuale

definitive - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI

FONDURI DE LA BUGET

451 04 09 Alte sume de restituit Autorităţilor de  
Certificare/Ministerului Agriculturii -  
FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA  
BUGET

451 05 Sume de primit de la Agenţia de Plăţi pentru Dezvoltare Rurală  
şi Pescuit -  
FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA  
BUGET

451 05 00 Sume de primit de la Agenţia de Plăţi pentru Dezvoltare Rurală  
şi Pescuit -  
FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA  
BUGET

451 06 Sume avansate de Autorităţile de Certificare - FONDURI EXTERNE  
NERAMBURSABILE  
POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET

451 06 01 Sume avansate de Autorităţile de Certificare - prefinanţare -  
FONDURI EXTERNE  
NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET

451 06 02 Sume avansate de Autorităţile de Certificare pentru plăţi  
intermediare -  
FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA  
BUGET

451 06 03 Sume avansate de Autorităţile de Certificare din Vărsăminte din  
privatizare în  
nerambursabile  
cazul indisponibilităţilor temporare de fonduri externe  
postaderare

451 06 05 Sume de justificat Autorităţii de Certificare - decertificare  
definitivă -  
FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA  
BUGET

451 06 06 Sume de justificat Autorităţii de Certificare - deducere  
procentuală  
definitivă - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI  
FONDURI DE LA BUGET

451 06 09 Alte sume avansate de Autorităţile de Certificare - FONDURI  
EXTERNE  
NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET

452 Sume datorate Agenţiilor de Implementare/Autorităţilor de  
Management/Agenţiilor  
de Plăţi - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE  
POSTADERARE ŞI  
FONDURI DE LA BUGET

452 01 Sume datorate Agenţiilor de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA

452 01 00 Sume datorate Agenţiilor de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA

452 02 Sume datorate Autorităţilor de Management/Agenţiilor de Plăţi -  
FONDURI EXTERNE  
NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET

452 02 00 Sume datorate Autorităţilor de Management/Agenţiilor de Plăţi -  
FONDURI EXTERNE  
NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET

453 Sume de primit şi de restituit Autorităţilor de Implementare -  
PHARE, SAPARD,  
ISPA -

453 01 Sume de primit de la Autorităţile de Implementare - PHARE,  
SAPARD, ISPA -

453 01 00 Sume de primit de la Autorităţile de Implementare - PHARE,  
SAPARD, ISPA -

453 02 Sume de restituit Autorităţilor de Implementare - PHARE,  
SAPARD, ISPA -

453 02 00	Sume de restituit Autorităților de Implementare - PHARE,
SAPARD, ISPA -	
454	Decontări cu beneficiarii debitori/creditori - PHARE, FONDURI
EXTERNE	
	NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
454 01	Sume de primit de la beneficiari - PHARE -
454 01 00	Sume de primit de la beneficiari - PHARE -
454 02	Sume de restituit beneficiarilor - PHARE -
454 02 00	Sume de restituit beneficiarilor - PHARE -
454 03	Sume de recuperat de la beneficiari - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE	
	POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
454 03 01	Sume de recuperat de la beneficiari - instituții publice -
FONDURI EXTERNE	
	NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
454 03 02	Sume de recuperat de la beneficiari - ONG-uri, societăți
comerciale etc.	
	FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA
BUGET	
454 04	Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale
etc. - FONDURI	
	EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
454 04 01	Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale
etc. - FONDURI	
	EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
454 04 02	Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale
etc. - FONDURI DE LA	
	BUGET
454 05	Avansuri acordate beneficiarilor - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE	
	ȘI FONDURI DE LA BUGET
454 05 01	Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe
nerambursabile postaderare	
	și fonduri de la buget - instituții publice finanțate din
bugetul local	
454 05 02	Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe
nerambursabile postaderare	
	și fonduri de la buget - instituții publice finanțate din
venituri	
	proprii/venituri proprii și subvenții
454 05 03	Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe
nerambursabile postaderare	
	și fonduri de la buget - ONG-uri, societăți comerciale etc.
454 05 04	Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe
nerambursabile postaderare	
	și fonduri de la buget - instituții publice finanțate integral
din buget	
454 06	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice FONDURI
EXTERNE NERAMBURSABILE	
	POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
454 06 01	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din bugetul
local FONDURI	
	EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
454 06 02	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din
venituri	
	proprii/venituri proprii și subvenții - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE	
	POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
454 06 03	Sume datorate beneficiarilor - instituții finanțate din buget
de stat, asigurări	
	sociale de stat și fonduri speciale - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE	
	ȘI FONDURI DE LA BUGET



455	Sume de primit și de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare,
Europeană/alți donatori -	indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia
ȘI FONDURI DE LA	PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
	BUGET)
455 01	Sume de primit de la buget (cofinanțare, indisponibilități
temporare de fonduri	de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA)
455 01 00	Sume de primit de la buget (cofinanțare, indisponibilități
temporare de fonduri	de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA)
455 02	Sume de restituit bugetului (cofinanțare, indisponibilități
temporare de fonduri	de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA)
455 02 00	Sume de restituit bugetului (cofinanțare, indisponibilități
temporare de fonduri	de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA)
455 03	Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare,
indisponibilități	temporare de fonduri de la Comisia Europeană/alți donatori) -
FONDURI EXTERNE	NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
455 03 01	Sume de primit de la buget - prefinanțare
455 03 02	Sume de primit de la buget - cofinanțare
455 03 03	Sume de primit de la buget - indisponibilități temporare de
fonduri de la	Comisia Europeană/alți donatori
455 04	Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare,
indisponibilități	temporare de fonduri de la Comisia Europeană/alți donatori,
top-up) - FONDURI	EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
455 04 01	Sume de restituit bugetului - prefinanțare
455 04 02	Sume de restituit bugetului - cofinanțare
455 04 03	Sume de restituit bugetului - indisponibilități temporare de
fonduri de la	Comisia Europeană/alți donatori
455 04 04	Sume de restituit bugetului - top-up
<b>#M21</b>	
455 04 09	Alte sume de restituit bugetului (dobânzi acumulate etc.)
<b>#M14</b>	
455 05	Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia
Europeană/alți	donatori în contul plăților efectuate - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE	POSTADERARE
455 05 01	Sume de restituit bugetului de stat din sume primite de la
Comisia	Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate - FONDURI
EXTERNE	NERAMBURSABILE POSTADERARE
455 05 02	Sume de restituit bugetului asigurărilor sociale de stat din
sume primite de la	Comisia Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate -
FONDURI EXTERNE	NERAMBURSABILE POSTADERARE
455 05 03	Sume de restituit bugetelor fondurilor speciale din sume
primite de la Comisia	Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate - FONDURI
EXTERNE	NERAMBURSABILE POSTADERARE

456	Sume de primit și de restituit bugetului de stat pentru alte
cheltuieli decât	cele eligibile - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE POSTADERARE	ȘI FONDURI DE LA BUGET
456 01	Sume de primit de la bugetul de stat pentru cheltuieli
neeligibile - PHARE,	SAPARD, ISPA
456 01 00	Sume de primit de la bugetul de stat pentru cheltuieli
neeligibile - PHARE,	SAPARD, ISPA
456 03	Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli
decât cele	eligibile - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI
FONDURI DE LA BUGET	
456 03 03	Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli
decât cele	eligibile - corecții financiare definitive - FONDURI EXTERNE
NERAMBURSABILE	POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
456 03 09	Alte sume de primit de la bugetul de stat pentru alte
cheltuieli decât cele	eligibile - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI
FONDURI DE LA BUGET	
456 04	Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli
decât cele	eligibile - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI
FONDURI DE LA BUGET	
456 04 00	Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli
decât cele	eligibile - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI
FONDURI DE LA BUGET	
457	Sume avansate și de recuperat de la Agențiile de
Implementare/Autoritățile	de
EXTERNE	Management/Agențiile de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI
	NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
457 01	Sume de recuperat de la Agențiile de Implementare - PHARE,
SAPARD, ISPA	
457 01 00	Sume de recuperat de la Agențiile de Implementare - PHARE,
SAPARD, ISPA	
457 02	Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți -
FONDURI EXTERNE	NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
457 02 01	Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți -
prefinanțare -	FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA
BUGET	
457 02 02	Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți
pentru plăți	intermediare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI
FONDURI DE LA BUGET	
457 02 03	Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți
din Vărsăminte din	privatizare în cazul indisponibilităților temporare de fonduri
externe	nerambursabile postaderare
457 02 05	Sume de justificat de Autoritățile de Management -
decertificare definitivă -	FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA
BUGET	
457 02 06	Sume de justificat de Autoritățile de Management - deduceri
procentuale	

definitive - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI

FONDURI DE LA BUGET  
457 02 09 Alte sume de justificat Autorităților de Management/Agențiilor  
de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA  
BUGET  
457 03 Sume de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de  
Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET  
457 03 01 Sume de recuperat de la Autoritățile de Management -  
decertificare definitivă - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA  
BUGET  
457 03 02 Sume de recuperat de la Autoritățile de Management - deduceri  
procentuale definitive - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI  
FONDURI DE LA BUGET  
457 03 09 Alte sume de recuperat de la Autoritățile de  
Management/Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA  
BUGET  
458 Sume de primit/de restituit Agențiilor/Autorităților de  
Management/Agențiilor de Implementare/Autorităților de Certificare/Autorităților de  
de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE  
POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET  
458 01 Sume de primit de la Agențiile/Autoritățile de Implementare -  
PHARE, ISPA, SAPARD (la beneficiarii finali)  
458 01 00 Sume de primit de la Agențiile/Autoritățile de Implementare -  
PHARE, ISPA, SAPARD (la beneficiarii finali)  
458 03 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile  
de Management/Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE  
POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET  
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 Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de  
Management/Agențiilor de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE  
POSTADERARE ŞI 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/Agențiilor de Plăți - FONDURI DE LA BUGET  
458 05 Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile  
de Management/Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE  
POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET  
458 05 01 Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile  
de Management/Agențiile de Plăți - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE  
POSTADERARE

de	458 05 02	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile Management/Agențiile de Plăți - FONDURI DE LA BUGET
	459	Sume datorate bugetului Uniunii Europene
	459 00	Sume datorate bugetului Uniunii Europene
	459 00 00	Sume datorate bugetului Uniunii Europene
46		DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI, DEBITORI ȘI CREDITORI AI
BUGETELOR		
	461	Debitori
	461 01	Debitori sub 1 an
	461 01 01	Debitori sub 1 an - creanțe comerciale
	461 01 02	Debitori sub 1 an - creanțe buget general consolidat
	461 01 03	Debitori sub 1 an - creanțe din operațiuni cu FEN
<u>#M23</u>	461 01 04	Debitori sub 1 an - instituții de credit, din tranzacții cu carduri bancare
<u>#M14</u>		
	461 01 09	Debitori sub 1 an - alte creanțe
	461 02	Debitori peste 1 an
	461 02 01	Debitori peste 1 an - creanțe comerciale
	461 02 09	Debitori peste 1 an - alte creanțe necurente
	462	Creditori
	462 01	Creditori sub 1 an
	462 01 01	Creditori sub 1 an - datorii comerciale
	462 01 03	Creditori sub 1 an - datorii din operațiuni cu FEN
	462 01 09	Creditori sub 1 an - alte datorii curente
	462 02	Creditori peste 1 an
	462 02 01	Creditori peste 1 an - datorii comerciale
	462 02 09	Creditori peste 1 an - alte datorii necurente
	463	Creanțe ale bugetului de stat
	463 00	Creanțe ale bugetului de stat
	463 00 00	Creanțe ale bugetului de stat
	464	Creanțe ale bugetului local
	464 00	Creanțe ale bugetului local
	464 00 00	Creanțe ale bugetului local
	465	Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat
	465 01	Creanțe ale sistemului de asigurare de muncă și boli profesionale
	465 01 00	Creanțe ale sistemului de asigurare de muncă și boli profesionale
	465 02	Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat
	465 02 00	Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat
	466	Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale bugetului trezoreriei statului
	466 04	Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj
	466 04 01	Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj (Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale)
	466 04 02	Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj
	466 05	Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate
	466 05 00	Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate
	466 09	Creanțe ale bugetului trezoreriei statului
	466 09 00	Creanțe ale bugetului trezoreriei statului
	467	Creditori ai bugetelor
	467 01	Creditori ai bugetului de stat
	467 01 00	Creditori ai bugetului de stat
	467 02	Creditori ai bugetului local
	467 02 00	Creditori ai bugetului local
	467 03	Creditori ai bugetului asigurărilor sociale de stat
	467 03 00	Creditori ai bugetului asigurărilor sociale de stat
	467 04	Creditori ai bugetului asigurărilor pentru șomaj

467 04 00	Creditori ai bugetului asigurărilor pentru șomaj
467 05	Creditori ai bugetului Fondului național unic de asigurări
sociale de sănătate	
467 05 00	Creditori ai bugetului Fondului național unic de asigurări
sociale de sănătate	
467 09	Creditori ai bugetului trezoreriei statului
467 09 00	Creditori ai bugetului trezoreriei statului
468	Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii
468 01	Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii
468 01 01	Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat
468 01 02	Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul local
468 01 03	Plasamente financiare pe termen scurt efectuate din contul
curent general al	
	trezoreriei statului
468 01 04	Împrumuturi acordate din bugetul asigurărilor pentru șomaj
468 01 05	Împrumuturi pe termen scurt acordate din contul curent general
al trezoreriei	
	statului
468 01 06	Împrumuturi pe termen scurt acordate din venituri din
privatizare	
468 01 07	Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea
golurilor	
	temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii
de dezvoltare	
468 01 08	Împrumuturi pe termen scurt acordate din Fondul special de
dezvoltare aflat la	
	dispoziția Guvernului
468 01 09	Alte împrumuturi acordate pe termen scurt
469	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt
469 01	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt
469 01 03	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt -
plasamente	
	financiare efectuate din contul curent general al trezoreriei
statului	
469 01 05	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt din
contul curent	
	general al trezoreriei statului
469 01 06	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt din
venituri din	
	privatizare
469 01 08	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt din
Fondul special de	
	dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului
469 01 09	Dobânzi aferente altor împrumuturi acordate pe termen scurt
47	CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE
471	Cheltuieli înregistrate în avans
471 00	Cheltuieli înregistrate în avans
471 00 00	Cheltuieli înregistrate în avans
472	Venituri înregistrate în avans
472 00	Venituri înregistrate în avans
472 00 00	Venituri înregistrate în avans
473	Decontări din operații în curs de clarificare
473 01	Decontări din operații în curs de clarificare
473 01 03	Decontări din operații în curs de clarificare - datorii/creanțe
din operațiuni	
	cu FEN
473 01 09	Decontări din operații în curs de clarificare - alte
datorii/creanțe curente	
474	Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene/alți
donatori - FONDURI	
	EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
474 00	Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene/alți
donatori - FONDURI	

		EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
474 00 00		Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene/alți
donatori - FONDURI		
		EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET
<b>#M18</b>		
476		Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri
externe		
		nerambursabile postaderare și fonduri de la buget
476 00		Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri
externe		
		nerambursabile postaderare și fonduri de la buget
476 00 00		Sume în curs de declarare/justificare a cheltuielilor - Fonduri
externe		
		nerambursabile postaderare și fonduri de la buget
<b>#M14</b>		
48		DECONTĂRI
	481	Decontări între instituția superioară și instituțiile
subordonate		
	481 01	Decontări privind operațiuni financiare
	481 01 01	Decontări privind operațiuni financiare - activitatea
operatională		
	481 01 02	Decontări privind operațiuni financiare - activitatea de
investiții		
	481 01 03	Decontări privind operațiuni financiare - activitatea de
finanțare		
<b>#M23</b>		
	481 02	*** Eliminat
	481 02 00	*** Eliminat
	481 03	*** Eliminat
	481 03 00	*** Eliminat
<b>#M28</b>		
	481 09	Alte decontări privind încheierea execuției bugetare din anul
curent (excedent/		
		deficit)
	481 09 00	Alte decontări privind încheierea execuției bugetare din anul
curent (excedent/		
		deficit)
<b>#M23</b>		
	482	*** Eliminat
	482 00	*** Eliminat
	482 00 00	*** Eliminat
<b>#M14</b>		
	483	Decontări din operații în participație
	483 00	Decontări din operații în participație
	483 00 00	Decontări din operații în participație
<b>#M26</b>		
	484	Decontări privind titlurile de stat destinate populației emise
prin intermediul		
		unităților operative ale Trezoreriei Statului
	484 00	Decontări privind titlurile de stat destinate populației emise
prin intermediul		
		unităților operative ale Trezoreriei Statului
	484 00 00	Decontări privind titlurile de stat destinate populației emise
prin intermediul		
		unităților operative ale Trezoreriei Statului
<b>#M14</b>		
	489	Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din
anul curent		
<b>#M21</b>		
	489 01	Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din
anul curent -		
		venituri

489 01 01 Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din  
 anul curent - venituri  
 489 02 Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din  
 anul curent - cheltuieli  
 489 02 01 Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din  
 anul curent - cheltuieli  
 489 03 Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din  
 anul curent -  
 489 03 01 Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din  
 anul curent -  
 excedent/deficit preluat de la unitățile trezoreriei statului  
 excedent/deficit preluat de la unitățile trezoreriei statului

**#M14**

49 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR  
 491 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți  
 491 01 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți sub 1 an  
 491 01 00 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți sub 1 an  
 491 02 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți peste 1 an  
 491 02 00 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți peste 1 an  
 496 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori  
 496 01 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori sub 1 an  
 496 01 00 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori sub 1 an  
 496 02 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori peste 1 an  
 496 02 00 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori peste 1 an  
 497 Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare  
 497 00 Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare  
 497 00 00 Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare  
 5 CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT  
 50 INVESTIȚII PE TERMEN SCURT  
 505 Obligațiuni emise și răscumpărate  
 505 00 Obligațiuni emise și răscumpărate  
 505 00 00 Obligațiuni emise și răscumpărate  
 509 Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt  
 509 00 Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt  
 509 00 00 Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt  
 51 CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT  
 510 Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului  
 curent general al trezoreriei statului  
 510 00 Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului  
 curent general al trezoreriei statului  
 510 00 00 Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului  
 curent general al trezoreriei statului  
 511 Valori de încasat  
 511 01 Valori de încasat  
 511 01 01 Valori de încasat  
 511 01 02 Cecuri de încasat la instituții de credit  
 512 Conturi la trezorerii și instituții de credit  
 512 01 Conturi la trezorerii și instituții de credit în lei  
 512 01 01 Conturi la trezorerii în lei  
 512 01 02 Conturi la instituții de credit în lei  
 512 04 Conturi în valută  
 512 04 02 Conturi la instituții de credit în valută  
 512 05 Sume în curs de decontare  
 512 05 01 Sume în curs de decontare la trezorerii  
 512 05 02 Sume în curs de decontare la instituții de credit  
 512 06 Disponibil în lei al trezoreriei centrale

**#M28**

	512 06 00	*** Abrogat
	512 06 01	Disponibil în lei al trezoreriei centrale la trezorerii
	512 06 02	Disponibil în lei al trezoreriei centrale la instituții de
credit		
<u>#M14</u>		
	512 07	Disponibil în valută al trezoreriei centrale
	512 07 00	Disponibil în valută al trezoreriei centrale
	512 08	Conturi de clearing, barter și cooperare economică
	512 08 00	Conturi de clearing, barter și cooperare economică
	512 09	Disponibil al operatorilor economici la trezorerie
	512 09 01	Disponibil al operatorilor economici la trezorerie
	512 09 02	Depozite ale operatorilor economici la trezorerie
	512 10	Disponibil aferent certificatelor de trezorerie ale populației
<u>#M26</u>		
	512 10 00	Disponibil aferent certificatelor de trezorerie ale populației
transformate în		certIFICATE DE DEPOZIT
	512 11 00	Disponibil aferent titlurilor de stat destinate populației
emise prin		intermediul unităților operative ale Trezoreriei Statului
<u>#M14</u>		
	513	Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de
stat		
	513 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
contractate de stat		
	513 01 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
contractate de stat la		trezorerie
	513 01 02	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
contractate de stat la		instituții de credit
	513 02	Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe
contractate de stat		
	513 02 02	Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe
contractate de stat		la instituții de credit
<u>#M16</u>		
	513 03	Disponibil al bugetelor creditelor interne și externe din sume
neutilizate		în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi
contractate		de stat
	513 03 01	Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume
neutilizate în		anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi
contractate de		stat
	513 03 02	Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume
neutilizate în		anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi
contractate		de stat
<u>#M14</u>		
	514	Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat
de stat	514 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate
	514 01 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate
de stat la		trezorerie
	514 01 02	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate
de stat la		instituții de credit



514 02	Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe
garantate de stat	
514 02 02	Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe
garantate de stat la	instituții de credit
<b>#M16</b>	
514 03	Disponibil al bugetelor creditelor interne și externe din sume
neutilizate	în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi
garantate	de stat
514 03 01	Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume
neutilizate în	anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi
garantate de	stat
514 03 02	Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume
neutilizate	în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi
garantate	de stat
<b>#M14</b>	
515	Disponibil din fonduri externe nerambursabile
515 01	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile
515 01 01	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la
trezorerie	
515 01 02	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la
instituții de credit	
<b>#M16</b>	
515 01 03	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la
trezorerie -	venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa
D)	
<b>#M14</b>	
515 02	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile
515 02 02	Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile la
instituții de credit	
515 03	Depozite bancare
515 03 01	Depozite bancare la trezorerie
515 03 02	Depozite bancare la instituții de credit
<b>#M16</b>	
515 04	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
515 04 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
515 05	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
515 05 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
515 06	Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din
sume	neutilizate în anul curent și reportate în anul următor
515 06 00	Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din
sume	neutilizate în anul curent și reportate în anul următor
<b>#M14</b>	
516	Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de
autoritățile	administrației publice locale
516 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
contractate de autoritățile	administrației publice locale
516 01 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
contractate de autoritățile	administrației publice locale la trezorerie
516 01 02	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe
contractate de autoritățile	

516 02	administrației publice locale la instituții de credit Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe
contractate de	
516 02 02	autoritățile administrației publice locale Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe
contractate de	
credit	autoritățile administrației publice locale la instituții de
<u>#M16</u>	
516 03	Disponibil al bugetelor creditelor interne și externe din sume
neutilizate	în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi
contractate de	autoritățile administrației publice locale
516 03 01	Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume
neutilizate în	anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi
contractate de	autoritățile administrației publice locale
516 03 02	Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume
neutilizate în	anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi
contractate de	autoritățile administrației publice locale
<u>#M14</u>	
517	Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de
autoritățile	administrației publice locale
517 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate
de autoritățile	administrației publice locale
517 01 01	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate
de autoritățile	administrației publice locale la trezorerie
517 01 02	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate
de autoritățile	administrației publice locale la instituții de credit
517 02	Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe
garantate de	autoritățile administrației publice locale
517 02 02	Disponibil în valută din împrumuturi interne și externe
garantate de	autoritățile administrației publice locale la instituții de
credit	
<u>#M16</u>	
517 03	Disponibil al bugetelor creditelor interne și externe din sume
neutilizate	în anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi
garantate de	autoritățile administrației publice locale
517 03 01	Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume
neutilizate în	anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi
garantate de	autoritățile administrației publice locale
517 03 02	Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume
neutilizate în	anul curent și reportate în anul următor - din împrumuturi
garantate de	autoritățile administrației publice locale
<u>#M14</u>	
518	Dobânzi
518 06	Dobânzi de plătit

	518 06 01	Dobânzi de plătit - aferente disponibilului
	518 06 03	Dobânzi de plătit - aferente depozitelor
	518 06 04	Dobânzi de plătit - aferente titlurilor de natura datoriei
curent general al	518 06 05	Dobânzi de plătit - aferente împrumuturilor primite din contul trezoreriei statului
	518 06 06	Dobânzi de plătit - aferente împrumuturilor primite din
venituri din privatizare	518 06 08	Dobânzi de plătit - aferente împrumuturilor primite din Fondul de dezvoltare la dispoziția Guvernului
special de	518 06 09	Dobânzi de plătit - aferente altor împrumuturi
	518 07	Dobânzi de încasat
	518 07 01	Dobânzi de încasat - conturi la trezorerie
	518 07 02	Dobânzi de încasat - conturi la instituții de credit
din	518 08	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt provenite din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi
	518 08 00	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt provenite din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi
	519	Împrumuturi pe termen scurt
	519 01	Împrumuturi pe termen scurt
special de	519 01 01	Împrumuturi pe termen scurt primite din venituri din Fondul de dezvoltare la dispoziția Guvernului
	519 01 02	Împrumuturi pe termen scurt primite din venituri din
privatizare	519 01 03	Depozite atrase
	519 01 04	Împrumuturi primite din bugetul de stat pentru înființarea unor instituții sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii
instituții sau a	519 01 05	Împrumuturi primite din bugetul local pentru înființarea unor instituții și servicii publice sau activități finanțate integral din venituri proprii
proprii	519 01 06	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrative locale
administrației	519 01 07	Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casa și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare
golurilor	519 01 08	Împrumuturi primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului
de dezvoltare	519 01 09	Titluri de stat
general al trezoreriei	519 01 10	Credite pe termen scurt primite, rezultate din reclasificarea comerciale în împrumuturi
creditelor	519 01 80	Împrumuturi pe termen scurt nerambursate la scadență
	519 01 90	Alte împrumuturi pe termen scurt
52		DISPONIBIL AL BUGETELOR
	520	Disponibil al bugetului de stat
	520 01	Disponibil al bugetului de stat
	520 01 00	Disponibil al bugetului de stat
	520 02	Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent
	520 02 00	Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent
	521	Disponibil al bugetului local
	521 01	Disponibil al bugetului local
	521 01 00	Disponibil al bugetului local
	521 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	521 02 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent

	521 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
	521 03 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
echilibrarea	523	Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru bugetelor locale
	523 00	Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru bugetelor locale
echilibrarea	523 00 00	Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru bugetelor locale
	524	Disponibil al bugetului trezoreriei statului
	524 01	Disponibil al bugetului trezoreriei statului
	524 01 00	Disponibil al bugetului trezoreriei statului
	524 02	Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul
curent	524 02 00	Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul
curent	524 03	Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anii
precedenți	524 03 00	Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anii
precedenți	525	Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat
	525 01	Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat
și boli	525 01 01	Disponibil al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă profesionale
	525 01 02	Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat
	525 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	525 02 01	Rezultatul execuției bugetare din anul curent a sistemului de asigurare pentru
	525 02 02	accidente de muncă și boli profesionale Rezultatul execuției bugetare din anul curent al bugetului
asigurărilor sociale	525 03	de stat
	525 03 01	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
sistemului de asigurare	525 03 02	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți - a sociale de stat
bugetului asigurărilor	525 04	Depozite din excedentul bugetului asigurărilor sociale de stat
	525 04 00	Depozite din excedentul bugetului asigurărilor sociale de stat
sociale de stat	526	Disponibil din fondul de rezervă al bugetului asigurărilor
sociale de stat	526 00	Disponibil din fondul de rezervă al bugetului asigurărilor
sociale de stat	526 00 00	Disponibil din fondul de rezervă al bugetului asigurărilor
	527	Disponibil din fondul de rezervă constituit conform <a href="#">Legii nr. 95/2006</a>
<a href="#">95/2006</a>	527 00	Disponibil din fondul de rezervă constituit conform <a href="#">Legii nr. 95/2006</a>
<a href="#">95/2006</a>	527 00 00	Disponibil din fondul de rezervă constituit conform <a href="#">Legii nr. 95/2006</a>
silită	528	Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare
silită	528 00	Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare
silită	528 00 00	Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare
	529	Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete

	529 01	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat
	529 01 01	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat la
trezorerie		
	529 01 02	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat la
instituții de credit		
	529 02	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local
	529 02 01	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local la
trezorerie		
	529 02 02	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local la
instituții de credit		
	529 03	Disponibil din sume colectate pentru alte bugete
	529 03 01	Disponibil din sume colectate pentru alte bugete la trezorerie
	529 03 02	Disponibil din sume colectate pentru alte bugete la instituții
de credit		
	529 04	Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei
	529 04 00	Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei
	529 09	Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor
	529 09 01	Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor la
trezorerie		
	529 09 02	Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor la
instituții de		
		credit
53		CASA ȘI ALTE VALORI
	531	Casa
	531 01	Casa în lei
	531 01 01	Casa în lei
	531 04	Casa în valută
	531 04 02	Casa în valută
	532	Alte valori
	532 01	Timbre fiscale și poștale
	532 01 00	Timbre fiscale și poștale
	532 02	Bilete de tratament și odihnă
	532 02 00	Bilete de tratament și odihnă
	532 03	Tichete și bilete de călătorie
	532 03 00	Tichete și bilete de călătorie
	532 04	Bonuri valorice pentru carburanți auto
	532 04 00	Bonuri valorice pentru carburanți auto
	532 05	Bilete cu valoare nominală
	532 05 00	Bilete cu valoare nominală
	532 06	Tichete de masă
	532 06 00	Tichete de masă
	532 08	Alte valori
	532 08 00	Alte valori
54		ACREDITIVE
	541	Acreditiv
	541 01	Acreditiv în lei
<u>#M25</u>		
	541 01 01	Acreditiv în lei la trezorerie
<u>#M14</u>		
	541 01 02	Acreditiv în lei la instituții de credit
	541 02	Acreditiv în valută
	541 02 02	Acreditiv în valută la instituții de credit
	542	Avansuri de trezorerie
	542 01	Avansuri de trezorerie în lei
	542 01 00	Avansuri de trezorerie în lei
	542 02	Avansuri de trezorerie în valută
	542 02 00	Avansuri de trezorerie în valută
55		DISPONIBIL DIN FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ
	550	Disponibil din fonduri cu destinație specială
	550 01	Disponibil din fonduri cu destinație specială
	550 01 01	Disponibil din fonduri cu destinație specială la trezorerie
	550 01 02	Disponibil din fonduri cu destinație specială la instituții de
credit		

## #M18

551\*) \*\*\* Eliminat  
551 00\*) \*\*\* Eliminat  
551 00 00\*) \*\*\* Eliminat

## #CIN

\*) *Contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" a fost eliminat conform art. II pct. 3 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (#M18).*

*Conform art. II pct. 4 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (#M18), contul 551 "Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu contul 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" sau cu contul 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții", potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în anexa nr. 4 la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (#M14).*

## #M14

552 Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit  
552 00 Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit  
552 00 00 Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit  
555 Disponibil al fondului de risc  
555 01 Disponibil al fondului de risc în lei  
555 01 01 Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie  
555 01 02 Disponibil al fondului de risc în lei la instituții de credit

## #M16

555 01 03 Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare

## #M14

555 02 Disponibil al fondului de risc în valută  
555 02 02 Disponibil al fondului de risc în valută la instituții de

credit

## #M16

555 03 Rezultatul execuției bugetare din anul curent  
555 03 00 Rezultatul execuției bugetare din anul curent  
555 04 Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți  
555 04 00 Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți

## #M14

557 Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului

557 01 Disponibil în lei din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului

557 01 01 Disponibil în lei din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului la trezorerie

557 02 Disponibil în valută din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului

557 02 02 Disponibil în valută din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului la instituții de credit

558 Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile

558 01 Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la

externe buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri

		<i>nerambursabile</i>
558 01 01	<i>Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând</i>	
<i>cofinanțarea de la</i>		<i>buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri</i>
<i>externe</i>		
		<i>nerambursabile la Trezorerie</i>
558 01 02	<i>Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând</i>	
<i>cofinanțarea de la</i>		<i>buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri</i>
<i>externe</i>		
		<i>nerambursabile la instituții de credit</i>
558 02	<i>Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte</i>	
<i>cheltuieli decât</i>		<i>cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor</i>
<i>finanțate din</i>		<i>fonduri externe nerambursabile</i>
558 02 01	<i>Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte</i>	
<i>cheltuieli decât</i>		<i>cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor</i>
<i>finanțate din</i>		<i>fonduri externe nerambursabile la trezorerie</i>
<b>#M16</b>		
558 02 02	<i>Disponibil în lei din contribuția națională reprezentând alte</i>	
<i>cheltuieli</i>		<i>decât cele eligibile de la buget aferente</i>
<i>programelor/proiectelor finanțate</i>		<i>din fonduri externe nerambursabile la instituții de credit</i>
558 03	<i>Disponibil în valută din contribuția națională aferentă</i>	
<i>programelor/</i>		<i>proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile</i>
<b>#M14</b>		
558 03 02	<i>Disponibil în valută din contribuția națională reprezentând</i>	
<i>cofinanțarea de la</i>		<i>buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri</i>
<i>externe</i>		<i>nerambursabile la instituții de credit</i>
<b>#M16</b>		
558 03 03	<i>Disponibil în valută din contribuția națională reprezentând</i>	
<i>alte</i>		<i>cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferentă</i>
<i>programelor/proiectelor</i>		<i>finanțate din fonduri externe nerambursabile la instituții de</i>
<i>credit</i>		
<b>#M14</b>		
559	<i>Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în</i>	
<i>cazul</i>		<i>indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor</i>
<i>finanțate din</i>		<i>fonduri externe nerambursabile</i>
559 01	<i>Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și</i>	
<i>fonduri în cazul</i>		<i>indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor</i>
<i>finanțate din</i>		<i>fonduri externe nerambursabile</i>
559 01 01	<i>Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și</i>	
<i>fonduri în cazul</i>		<i>indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor</i>
<i>finanțate din</i>		<i>fonduri externe nerambursabile la Trezorerie</i>
559 01 02	<i>Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanțări și</i>	
<i>fonduri în cazul</i>		<i>indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor</i>
<i>finanțate din</i>		

559 02	fonduri externe nerambursabile la instituții de credit Disponibil în valută de la buget reprezentând prefinanțări și indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor
fonduri în cazul	
finanțate din	
559 02 02	fonduri externe nerambursabile Disponibil în valută de la buget reprezentând prefinanțări și indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor
fonduri în cazul	
finanțate din	
56	fonduri externe nerambursabile la instituții de credit DISPONIBIL AL INSTITUȚIILOR PUBLICE ȘI ACTIVITĂȚILOR FINANȚATE
INTEGRAL SAU	PARȚIAL DIN VENITURI PROPRII
560	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din
venituri proprii	
560 01	Disponibil curent al instituțiilor publice finanțate integral
din venituri	proprii
<b>#M16</b>	
560 01 01	Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate integral
din	
560 01 02	venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate integral
din	
560 01 03	venituri proprii - Disponibil curent la instituții de credit Disponibil în valută al instituțiilor publice finanțate
integral	
credit	din venituri proprii - Disponibil curent la instituții de
<b>#M14</b>	
560 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
560 02 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
560 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
560 03 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
560 04	Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din
venituri proprii	
560 04 01	Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din
venituri proprii la	trezorerie
560 04 02	Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din
venituri proprii la	instituții de credit
561	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri
proprii și subvenții	
561 01	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri
proprii și subvenții	
<b>#M21</b>	
561 01 00	*** Eliminat
561 01 01	Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate din
venituri proprii și	subvenții - Disponibil curent la trezorerie
561 01 02	Disponibil în lei al instituțiilor publice finanțate din
venituri proprii și	subvenții - Disponibil curent la instituții de credit
561 01 03	Disponibil în valută al instituțiilor publice finanțate din
venituri proprii și	subvenții - Disponibil curent la instituții de credit
<b>#M14</b>	
561 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
561 02 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
561 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
561 03 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți



	562	Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii
	562 01	Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii
<b>#M20</b>		
	562 01 00	*** Eliminat
venituri proprii -	562 01 01	Disponibil în lei al activităților finanțate integral din
		Disponibil curent la trezorerie
venituri proprii -	562 01 02	Disponibil în lei al activităților finanțate integral din
		Disponibil curent la instituții de credit
venituri proprii -	562 01 03	Disponibil în valută al activităților finanțate integral din
		Disponibil curent la instituții de credit
<b>#M14</b>		
	562 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	562 02 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	562 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
	562 03 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
<b>#M16</b>		
proprii	562 04	Depozite ale activităților finanțate integral din venituri
proprii la trezorerie	562 04 01	Depozite ale activităților finanțate integral din venituri
proprii la instituții	562 04 02	Depozite ale activităților finanțate integral din venituri
		de credit
<b>#M14</b>		
57		DISPONIBIL DIN VENITURILE FONDURILOR SPECIALE
sociale de	571	Disponibil din veniturile Fondului național unic de asigurări
		sănătate
sociale de	571 01	Disponibil din veniturile Fondului național unic de asigurări
		sănătate
sociale de	571 01 00	Disponibil din veniturile Fondului național unic de asigurări
		sănătate
	571 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	571 02 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	571 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
	571 03 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
sociale de	571 04	Depozite din veniturile Fondului național unic de asigurări
		sănătate
sociale de	571 04 00	Depozite din veniturile Fondului național unic de asigurări
		sănătate
	574	Disponibil din veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj
	574 01	Disponibil din veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj
salariale	574 01 01	Disponibil al Fondului de garantare pentru plata creanțelor
	574 01 02	Disponibil al bugetului asigurărilor pentru șomaj
	574 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
garantare pentru	574 02 01	Rezultatul execuției bugetare din anul curent al Fondului de
		plata creanțelor salariale
asigurărilor pentru	574 02 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent al bugetului
		șomaj
	574 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
de garantare	574 03 01	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți al Fondului
		pentru plata creanțelor salariale

	574 03 02	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți al bugetului
asigurărilor		pentru șomaj
	574 04	Depozite din veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj
	574 04 00	Depozite din veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj
	575	Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu
	575 01	Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu
	575 01 00	Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu
	575 02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	575 02 00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
	575 03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
	575 03 00	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți
	575 04	Depozite din veniturile Fondului pentru mediu
	575 04 00	Depozite din veniturile Fondului pentru mediu
58		VIRAMENTE INTERNE
	581	Viramente interne
	581 01	Viramente interne
	581 01 01	Viramente interne - activitatea operațională
	581 01 02	Viramente interne - activitatea de investiții
	581 01 03	Viramente interne - activitatea de finanțare
	581 01 04	Viramente interne - alte activități
59		AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE
	595	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și
răscumpărate	595 00	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și
răscumpărate	595 00 00	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și
răscumpărate		
6		CONTURI DE CHELTUIELI
60		CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE
	601	Cheltuieli cu materiile prime
	601 00	Cheltuieli cu materiile prime
	601 00 00	Cheltuieli cu materiile prime
	602	Cheltuieli cu materialele consumabile
	602 01	Cheltuieli cu materialele auxiliare
	602 01 00	Cheltuieli cu materialele auxiliare
	602 02	Cheltuieli privind combustibilul
	602 02 00	Cheltuieli privind combustibilul
	602 03	Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
	602 03 00	Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
	602 04	Cheltuieli privind piesele de schimb
	602 04 00	Cheltuieli privind piesele de schimb
	602 05	Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
	602 05 00	Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
	602 06	Cheltuieli privind furajele
	602 06 00	Cheltuieli privind furajele
	602 07	Cheltuieli privind hrana
	602 07 00	Cheltuieli privind hrana
	602 08	Cheltuieli privind alte materiale consumabile
	602 08 00	Cheltuieli privind alte materiale consumabile
	602 09	Cheltuieli privind medicamentele și materialele sanitare
	602 09 00	Cheltuieli privind medicamentele și materialele sanitare
	603	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
	603 00	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
	603 00 00	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
	606	Cheltuieli privind animalele și păsările
	606 00	Cheltuieli privind animalele și păsările
	606 00 00	Cheltuieli privind animalele și păsările
	607	Cheltuieli privind mărfurile
	607 00	Cheltuieli privind mărfurile
	607 00 00	Cheltuieli privind mărfurile
	608	Cheltuieli privind ambalajele
	608 00	Cheltuieli privind ambalajele

	608 00 00	Cheltuieli privind ambalajele
	609	Cheltuieli cu alte stocuri
	609 00	Cheltuieli cu alte stocuri
	609 00 00	Cheltuieli cu alte stocuri
61		CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI
	610	Cheltuieli privind energia și apa
	610 00	Cheltuieli privind energia și apa
	610 00 00	Cheltuieli privind energia și apa
	611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
	611 00	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
	611 00 00	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
	612	Cheltuieli cu chiriile
	612 00	Cheltuieli cu chiriile
	612 00 00	Cheltuieli cu chiriile
	613	Cheltuieli cu primele de asigurare
	613 00	Cheltuieli cu primele de asigurare
	613 00 00	Cheltuieli cu primele de asigurare
	614	Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări
	614 00	Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări
	614 00 00	Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări
62		CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
	622	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
	622 00	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
	622 00 00	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
	623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
	623 00	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
	623 00 00	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
	624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
	624 01	Cheltuieli cu transportul de bunuri
	624 01 00	Cheltuieli cu transportul de bunuri
	624 02	Cheltuieli cu transportul de personal
	624 02 00	Cheltuieli cu transportul de personal
	626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
	626 00	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
	626 00 00	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
	627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
	627 00	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
	627 00 00	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
	628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
	628 00	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
	628 00 00	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
	629	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale
	629 01	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale - cheltuieli
curente		
	629 01 00	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale - cheltuieli
curente		
<u>#M27</u>		
	629 02	*** Eliminat
	629 02 00	*** Eliminat
<u>#M14</u>		
63		CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
	635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
<u>#M23</u>		
	635 00	*** Eliminat
	635 00 00	*** Eliminat
	635 01	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
	635 01 00	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
	635 02	Cheltuieli cu impozitul pe profit
	635 02 00	Cheltuieli cu impozitul pe profit
<u>#M14</u>		
64		CHELTUIELI CU PERSONALUL
	641	Cheltuieli cu salariile personalului
	641 00	Cheltuieli cu salariile personalului

	641 00 00	Cheltuieli cu salariile personalului
	642	Cheltuieli salariale în natură
	642 00	Cheltuieli salariale în natură
	642 00 00	Cheltuieli salariale în natură
	645	Cheltuieli privind asigurările sociale
	645 01	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
	645 01 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
	645 02	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj
	645 02 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj
sănătate	645 03	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de
sănătate	645 03 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de
profesionale	645 04	Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli
profesionale	645 04 00	Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli
	645 05	Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații
	645 05 00	Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații
creanțelor	645 06	Contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata
		salariale
creanțelor	645 06 00	Contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata
		salariale
<b>#M26</b>	645 07	Cheltuieli cu contribuția asiguratorie pentru muncă
	645 07 00	Cheltuieli cu contribuția asiguratorie pentru muncă
<b>#M14</b>	645 08	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
	645 08 00	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
	646	Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte
drepturi salariale	646 00	Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte
drepturi salariale	646 00 00	Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte
drepturi salariale	647	Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului
	647 00	Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului
	647 00 00	Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului
65		ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE
	654	Pierderi din creanțe și debitori diverși
	654 00	Pierderi din creanțe și debitori diverși
	654 00 00	Pierderi din creanțe și debitori diverși
	658	Alte cheltuieli operaționale
<b>#M20</b>	658 00	*** Eliminat
	658 00 00	*** Eliminat
	658 01	Alte cheltuieli operaționale
între instituții	658 01 01	Alte cheltuieli operaționale - transfer active fixe și stocuri
		publice
	658 01 09	Alte cheltuieli operaționale - alte operațiuni
<b>#M14</b>		CHELTUIELI FINANCIARE
66	663	Pierderi din creanțe imobilizate
	663 00	Pierderi din creanțe imobilizate
	663 00 00	Pierderi din creanțe imobilizate
	664	Cheltuieli din investiții financiare cedate
	664 00	Cheltuieli din investiții financiare cedate
	664 00 00	Cheltuieli din investiții financiare cedate
	665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar
	665 00	Cheltuieli din diferențe de curs valutar

	665 00 00	Cheltuieli din diferențe de curs valutar
<b>#M16</b>		
	665 01 00	Cheltuieli din diferențe de curs valutar - diferențe de curs din reevaluarea creanțelor și datoriilor
	665 02 00	Cheltuieli din diferențe de curs valutar - diferențe de curs din reevaluarea disponibilităților
<b>#M14</b>		
	666	Cheltuieli privind dobânzile
	666 00	Cheltuieli privind dobânzile
	666 00 00	Cheltuieli privind dobânzile
	667	Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA -
	667 00	Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA
	667 00 00	Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA
	668	Dobânzi de transferat Comisiei Europene/altor donatori sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE
POSTADERARE		
	668 00	Dobânzi de transferat Comisiei Europene/altor donatori sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE
POSTADERARE		
	668 00 00	Dobânzi de transferat Comisiei Europene/altor donatori sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE
POSTADERARE		
	669	Alte pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA -
	669 00	Alte pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA -
	669 00 00	Alte pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA -
	67	ALTE CHELTUIELI FINANȚATE DIN BUGET
	670	Subvenții
	670 00	Subvenții
	670 00 00	Subvenții
	671	Transferuri curente între unități ale administrației publice
	671 00	Transferuri curente între unități ale administrației publice
	671 00 00	Transferuri curente între unități ale administrației publice
	672	Transferuri de capital între unități ale administrației publice
	672 00	Transferuri de capital între unități ale administrației publice
	672 00 00	Transferuri de capital între unități ale administrației publice
	673	Transferuri interne
	673 00	Transferuri interne
	673 00 00	Transferuri interne
	674	Transferuri în străinătate
	674 00	Transferuri în străinătate
	674 00 00	Transferuri în străinătate
	675	Contribuția României la bugetul Uniunii Europene
	675 00	Contribuția României la bugetul Uniunii Europene
	675 00 00	Contribuția României la bugetul Uniunii Europene
	676	Asigurări sociale
	676 00	Asigurări sociale
	676 00 00	Asigurări sociale
	677	Ajutoare sociale
	677 00	Ajutoare sociale

677 00 00	Ajutoare sociale
678	Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe
nerambursabile	
	postaderare și fonduri de la bugetul de stat
678 00	Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe
nerambursabile	
	postaderare și fonduri de la bugetul de stat
678 00 00	Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe
nerambursabile	
	postaderare și fonduri de la bugetul de stat
679	Alte cheltuieli
679 00	Alte cheltuieli
679 00 00	Alte cheltuieli
68	CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU
DEPRECIERE SAU	
	PIERDERILE DE VALOARE
681	Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și
ajustările	
	pentru depreciere
681 01	Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe
681 01 00	Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe
681 02	Cheltuieli operaționale privind provizioanele
681 02 00	Cheltuieli operaționale privind provizioanele
681 03	Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea
activelor fixe	
681 03 00	Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea
activelor fixe	
681 04	Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea
activelor	
	circulante
681 04 01	Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea
activelor	
	circulante - stocuri
681 04 02	Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea
activelor	
	circulante - creanțe
682	Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile
682 01	Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile
682 01 01	Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile - active
militare	
682 01 09	Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile - altele
682 02	Cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile
682 02 00	Cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile
686	Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și
ajustările pentru	
	pierderea de valoare
686 03	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de
valoare a	
	activelor financiare
686 03 00	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de
valoare a	
	activelor financiare
686 04	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de
valoare a	
	activelor circulante
686 04 00	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de
valoare a	
	activelor circulante
686 08	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de
rambursare a	
	obligațiunilor
686 08 00	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de
rambursare a	

		obligațiunilor
	689	Cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare
	689 01	Cheltuieli privind rezerva de stat
	689 01 00	Cheltuieli privind rezerva de stat
	689 02	Cheltuieli privind rezerva de mobilizare
69	689 02 00	Cheltuieli privind rezerva de mobilizare
		CHELTUIELI EXTRAORDINARE
	690	Cheltuieli cu pierderi din calamități
	690 00	Cheltuieli cu pierderi din calamități
	690 00 00	Cheltuieli cu pierderi din calamități
	691	Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe
	691 00	Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe
7	691 00 00	Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe
		CONTURI DE VENITURI ȘI FINANȚĂRI
70		VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE
	709	Variația stocurilor
	709 00	Variația stocurilor
	709 00 00	Variația stocurilor
71		ALTE VENITURI OPERAȚIONALE
	714	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
	714 00	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
	714 00 00	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
	718	Alte venituri ale trezoreriei statului
	718 00	Alte venituri ale trezoreriei statului
	718 00 00	Alte venituri ale trezoreriei statului
72		VENITURI DIN PRODUCȚIA DE ACTIVE FIXE
	721	Venituri din producția de active fixe necorporale
	721 00	Venituri din producția de active fixe necorporale
	721 00 00	Venituri din producția de active fixe necorporale
	722	Venituri din producția de active fixe corporale
	722 00	Venituri din producția de active fixe corporale
	722 00 00	Venituri din producția de active fixe corporale
73		VENITURI FISCALE
	730	Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la
persoane juridice		
	730 01	Impozit pe profit
	730 01 00	Impozit pe profit
	730 02	Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital de la
persoane juridice		
<b>#M30</b>		
	730 02 00	*** Abrogat
	730 02 01	Alte impozite pe profit
	730 02 02	Alte impozite pe venituri
	730 02 03	Alte impozite pe câștiguri din capital
<b>#M14</b>		
persoane fizice	731	Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la
	731 01	Impozit pe venit
	731 01 00	Impozit pe venit
	731 02	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit
	731 02 00	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit
	732	Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital
	732 01	Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital
	732 01 00	Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital
	733	Impozit pe salarii
	733 00	Impozit pe salarii
	733 00 00	Impozit pe salarii
	734	Impozite și taxe pe proprietate
	734 00	Impozite și taxe pe proprietate
	734 00 00	Impozite și taxe pe proprietate
	735	Impozite și taxe pe bunuri și servicii
	735 01	Taxa pe valoarea adăugată
	735 01 00	Taxa pe valoarea adăugată

	735 02	Sume defalcate din TVA
	735 02 00	Sume defalcate din TVA
	735 03	Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii
	735 03 00	Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii
	735 04	Accize
	735 04 00	Accize
	735 05	Taxe pe servicii specifice
	735 05 00	Taxe pe servicii specifice
	735 06	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor
sau pe		desfășurarea de activități
<b>#M30</b>		
	735 06 00	*** Abrogat
	735 06 01	Taxe pentru mediu
	735 06 02	Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării
bunurilor sau pe		desfășurarea de activități
<b>#M14</b>		
	736	Impozit pe comerțul exterior și tranzacții internaționale
	736 01	Venituri încadrate în resursele proprii ale bugetului Uniunii
Europene		
	736 01 00	Venituri încadrate în resursele proprii ale bugetului Uniunii
Europene		
	739	Alte impozite și taxe fiscale
	739 00	Alte impozite și taxe fiscale
	739 00 00	Alte impozite și taxe fiscale
74		VENITURI DIN CONTRIBUȚII DE ASIGURĂRI
	745	Contribuțiile angajatorilor
	745 01	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
	745 01 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale
	745 02	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj
	745 02 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj
sănătate	745 03	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de
sănătate	745 03 00	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de
profesionale	745 04	Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli
profesionale	745 04 00	Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli
neîncadrate	745 05	Vărsăminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap
neîncadrate	745 05 00	Vărsăminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap
<b>#M26</b>		
	745 07	Venituri din contribuția asiguratorie pentru muncă
	745 07 00	Venituri din contribuția asiguratorie pentru muncă
<b>#M14</b>		
	745 09	Alte contribuții pentru asigurări sociale datorate de
angajatori		
	745 09 00	Alte contribuții pentru asigurări sociale datorate de
angajatori		
	746	Contribuțiile asiguraților
	746 01	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale
	746 01 00	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale
	746 02	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj
	746 02 00	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj
	746 03	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate
	746 03 00	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate
	746 09	Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale
	746 09 00	Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale
75		VENITURI NEFISCALE
	750	Venituri din proprietate



**#M29**

750 00 \*\*\* Abrogat  
750 00 00 \*\*\* Abrogat  
750 01 Venituri din proprietate - dividende  
750 01 00 Venituri din proprietate - dividende  
750 02 Alte venituri din proprietate  
750 02 00 Alte venituri din proprietate

**#M14**

751 Venituri din vânzări de bunuri și servicii  
751 01 Venituri din prestări de servicii și alte activități  
751 01 00 Venituri din prestări de servicii și alte activități  
751 02 Venituri din taxe administrative, eliberări permise  
751 02 00 Venituri din taxe administrative, eliberări permise  
751 03 Amenzi, penalități și confiscări  
751 03 00 Amenzi, penalități și confiscări  
751 04 Diverse venituri  
751 04 00 Diverse venituri  
751 05 Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații,  
sponsorizări)  
751 05 00 Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații,  
sponsorizări)

76

## VENITURI FINANCIARE

763 Venituri din creanțe imobilizate  
763 00 Venituri din creanțe imobilizate  
763 00 00 Venituri din creanțe imobilizate  
764 Venituri din investiții financiare cedate  
764 00 Venituri din investiții financiare cedate  
764 00 00 Venituri din investiții financiare cedate  
765 Venituri din diferențe de curs valutar  
765 00 Venituri din diferențe de curs valutar  
765 00 00 Venituri din diferențe de curs valutar

**#M16**

765 01 00 Venituri din diferențe de curs valutar - diferențe de curs din  
reevaluarea  
creanțelor și datoriiilor  
765 02 00 Venituri din diferențe de curs valutar - diferențe de curs din  
reevaluarea  
disponibilităților

**#M14**

766 Venituri din dobânzi  
766 00 Venituri din dobânzi  
766 00 00 Venituri din dobânzi  
767 Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea  
pierderilor din schimb  
valutar - PHARE, SAPARD, ISPA -  
767 00 Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea  
pierderilor din schimb  
valutar - PHARE, SAPARD, ISPA -  
767 00 00 Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea  
pierderilor din schimb  
valutar - PHARE, SAPARD, ISPA -  
768 Alte venituri financiare - PHARE, SAPARD, ISPA -  
768 00 Alte venituri financiare - PHARE, SAPARD, ISPA -  
768 00 00 Alte venituri financiare - PHARE, SAPARD, ISPA -  
769 Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor  
pierderi  
(cheltuieli neeligibile - costuri bancare - PHARE, SAPARD,  
ISPA)  
769 00 Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor  
pierderi  
(cheltuieli neeligibile - costuri bancare - PHARE, SAPARD,  
ISPA)

769 00 00	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi
	(cheltuieli neeligibile - costuri bancare - PHARE, SAPARD, ISPA)
77	FINANȚĂRI, SUBVENȚII, TRANSFERURI, ALOCAȚII BUGETARE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ,
	FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ
770	Finanțarea de la buget
770 00	Finanțarea de la buget
770 00 00	Finanțarea de la buget
771	Finanțarea în baza unor acte normative speciale
771 00	Finanțarea în baza unor acte normative speciale
771 00 00	Finanțarea în baza unor acte normative speciale
772	Venituri din subvenții
772 01	Subvenții de la bugetul de stat
772 01 00	Subvenții de la bugetul de stat
772 02	Subvenții de la alte bugete
772 02 00	Subvenții de la alte bugete
<b>#M18</b>	
773*)	*** Eliminat
773 00*)	*** Eliminat
773 00 00*)	*** Eliminat

### **#CIN**

*\*) Contul 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială" a fost eliminat conform art. II pct. 3 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (**#M18**).*

*Conform art. II pct. 4 din Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 1400/2014 (**#M18**), contul 773 "Venituri din alocații bugetare cu destinație specială" se înlocuiește cu conturi de venituri 7xx în funcție de codul bugetar de venituri la care sunt cuprinse sumele respective în bugetul instituției, potrivit "Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Venituri", prevăzut în anexa nr. 4 la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 (**#M14**).*

### **#M14**

774	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile preaderare
774 01	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în bani
774 01 00	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în bani
774 02	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în natură
774 02 00	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în natură
775	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare
775 00	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare
775 00 00	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare
776	Fonduri cu destinație specială
776 00	Fonduri cu destinație specială
776 00 00	Fonduri cu destinație specială
777	Veniturile fondului de risc
777 00	Veniturile fondului de risc
777 00 00	Veniturile fondului de risc
778	Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate
	din fonduri externe nerambursabile
778 00	Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate
	din fonduri externe nerambursabile

	778 00 00	Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile
	779	Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit
<b>#M20</b>	779 00	*** Eliminat
	779 00 00	*** Eliminat
	779 01	Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit
transfer active fixe și	779 01 01	Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit - stocuri între instituții publice
operațiuni	779 01 09	Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit - alte
<b>#M14</b>	78	VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE
activitatea	781	Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind operațională
	781 02	Venituri din provizioane
	781 02 00	Venituri din provizioane
	781 03	Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe
	781 03 00	Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe
	781 04	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante
stocuri	781 04 01	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante -
creanțe	781 04 02	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante -
	786	Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
financiare	786 03	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor
financiare	786 03 00	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor
circulante	786 04	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor
circulante	786 04 00	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor
	79	VENITURI EXTRAORDINARE
	791	Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului
	791 00	Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului
	791 00 00	Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului
8		CONTURI SPECIALE
	80	CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
<b>#M29</b>	803 00 00	*** Abrogat
	803 00 01	Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință
	803 00 02	Active fixe primite în concesiune
<b>#M14</b>	803 10 00	Active fixe corporale luate cu chirie
	803 20 00	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
	803 30 00	Valori materiale primite în păstrare sau custodie
	803 40 00	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
	803 50 00	Sume solicitate la restituire
	803 60 00	Chirii și alte datorii asimilate
	803 80 00	Ambalaje de restituit
	803 90 00	Alte valori în afara bilanțului
	804 00 00	Pagube produse din cauze de forță majoră și fortuite
	804 10 00	Publicații primite gratuit în vederea schimbului internațional
	804 20 00	Abonamente la publicații care se urmăresc până la primire
	804 30 00	Imprimate de valoare cu decontare ulterioară
	804 40 00	Documente respinse la viza de control financiar preventiv
	804 60 00	Ipoteci imobiliare
	804 70 00	Valori materiale supuse sechestrului

804 80 00	Garanție bancară pentru oferta depusă
804 90 00	Garanție bancară pentru bună execuție
805 00 00	Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție
805 10 00	Garanții constituite de concesionar
805 20 00	Garanții depuse pentru sume contestate
805 30 00	Garanții depuse pentru înlesniri acordate
805 40 00	Înlesniri la plata creanțelor bugetare
805 50 00	Cauțiuni depuse pentru contestație la executarea silită
805 60 00	Garanții legale constituite în cadrul procedurii de suspendare
a executării	
	silite prin decontare bancară
805 70 00	Garanție bancară pentru avansul acordat (ISPA)
805 80 00	Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de
insolvabilitate a	
	debitorului
805 90 00	Garanții acordate de autoritățile administrației publice locale
806 00 00	Credite bugetare aprobate
806 10 00	Credite deschise de repartizat
806 20 00	Credite deschise pentru cheltuieli proprii
806 30 00	Fonduri de primit de la bugetul de stat
<b>#M29</b>	
806 40 00	*** Abrogat
806 50 00	*** Abrogat
<b>#M14</b>	
806 60 00	Angajamente bugetare
806 70 00	Angajamente legale
<b>#M29</b>	
806 80 00	*** Abrogat
806 90 00	*** Abrogat
<b>#M14</b>	
807 00 00	Garanții de returnare a avansului acordat
807 10 00	Credite de angajament aprobate
807 20 00	Credite de angajament angajate
807 30 00	Împrumuturi interne și externe garantate de stat
807 40 00	Dobânzi și alte costuri aferente împrumuturilor interne și
externe garantate	
	de stat
807 50 00	Rezultatul bugetului local stabilit potrivit <a href="#">art. 2</a> din Legea
privind finanțele	
	publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările
ulterioare	
<b>#M22</b>	
807 60 00	Bunuri imobile care alcătuiesc domeniul privat al statului
identificate pe raza	
	unității administrativ-teritoriale
<b>#M14</b>	
807 70 00	Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe
nerambursabile	
	postaderare în curs de virare la buget
807 80 00	Declarația de cheltuieli transmisă autorităților de certificare
aferente	
	proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile
postaderare și buget	
	de stat
807 90 00	Sume aflate în curs de certificare/declarare la Comisia
Europeană aferente	
	Fondului European de pescuit
<b>#M25</b>	
808 00 00	Sume în curs de certificare reprezentând cofinanțare publică și
cofinanțare	
	privată aferentă Fondurilor europene structurale și de
investiții	
<b>#M31</b>	

	808 10 00	Active contingente
<b>#M14</b>		
	808 20 00	Datorii contingente
<b>#M25</b>		
cofinanțare	808 30 00	Sume în curs de certificare reprezentând cofinanțare publică și privată aferentă Fondului de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane
	808 40 00	Sume aferente situației conturilor anuale potrivit <u>Anexei VII</u> a Regulamentului (UE) nr. 1.011/2014
	808 50 00	Sume aferente situației conturilor anuale potrivit Anexei V a Regulamentului (UE) nr. 341/2015
cofinanțare	808 60 00	Sume în curs de declarare reprezentând cofinanțare publică și privată aferentă Fondurilor europene structurale și de investiții
cofinanțare	808 70 00	Sume în curs de declarare reprezentând cofinanțare publică și privată aferentă Fondului de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane
<b>#M30</b>		
	809 00 00	Prevederi venituri bugetare aprobate
<b>#M14</b>		
89		
<b>#M27</b>		
	891	Bilanț de deschidere
	891 00 00	*** Eliminat
	891 01	Bilanț de deschidere (pentru solduri)
	891 01 00	Bilanț de deschidere (pentru solduri)
	891 02	Bilanț de deschidere (pentru total sume)
	891 02 00	Bilanț de deschidere (pentru total sume)
	892	Bilanț de închidere
	892 00 00	*** Eliminat
	892 01	Bilanț de închidere (pentru solduri)
	892 01 00	Bilanț de închidere (pentru solduri)
	892 02	Bilanț de închidere (pentru total sume)
	892 02 00	Bilanț de închidere (pentru total sume)

## **#CIN**

### **NOTE:**

1. Capitolele VII - XIII la Ordinul nr. 1917/2005 sunt enumerate mai jos, iar conținutul lor se găsește în Ordinul nr. 1917/2005 - Partea a II-a.

- Capitolul VII: Instrucțiunile de utilizare a conturilor
- Capitolul VIII: Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni
- Capitolul IX: Transpunerea soldurilor conturilor din balanța de verificare la 31 decembrie 2013 în noul plan de conturi general pentru instituțiile publice
- Capitolul X: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului de stat
- Capitolul XI: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor locale
- Capitolul XII: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului asigurărilor sociale de stat
- Capitolul XIII: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului asigurărilor de șomaj

2. Capitolele XIV - XX la Ordinul nr. 1917/2005 sunt enumerate mai jos, iar conținutul lor se găsește în Ordinul nr. 1917/2005 - Partea a III-a.

- Capitolul XIV: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate
- Capitolul XV: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului Fondului pentru mediu
- Capitolul XVI: Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, activități finanțate integral din venituri proprii
- Capitolul XVII: Contabilitatea operațiunilor specifice fondurilor externe nerambursabile - instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri
- Capitolul XVIII: Contabilitatea operațiunilor specifice Trezoreriei Centrale
- Capitolul XIX: Contabilitatea unor operațiuni specifice unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului
- Capitolul XX: Anexe
  - Anexa nr. 1 \*\*\* Eliminată
  - Anexa nr. 2 \*\*\* Eliminată
  - Anexa nr. 3 \*\*\* Eliminată
  - Anexa nr. 4 \*\*\* Eliminată
  - Anexa nr. 5 \*\*\* Eliminată
  - Anexa nr. 8 \*\*\* Eliminată
  - Anexa nr. 10 \*\*\* Eliminată
  - Anexa nr. 11 \*\*\* Eliminată
  - Anexa nr. 12 \*\*\* Eliminată
  - Anexa nr. 13 - Bilanțul
  - Anexa nr. 14 - Contul de rezultat patrimonial
  - Anexa nr. 15 - Situația fluxurilor de trezorerie
  - Anexa nr. 16 - Contul de execuție al veniturilor
  - Anexa nr. 17 - Contul de execuție al cheltuielilor
  - Anexa nr. 18 \*\*\* Abrogată
  - Anexa nr. 19 \*\*\* Abrogată

**#B**

-----